

Kocaer elik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Tamamlayıcı Notlar

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3-4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ TAMAMLAYICI NOTLAR	7-49
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	22
4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	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 ..25	
9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	26
10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	26
11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	27
12 TÜREV ARAÇLAR.....	27
13 STOKLAR	28
14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	28
15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28
16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	29
17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29
18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	30
19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31
20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	32
21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	32
22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	32
23 TAAHHÜTLER.....	33
24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	33
25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR.....	34
26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	34
27 ÖZKAYNAKLAR	34
28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	36
29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ,	36
30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	36
31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	37
32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER	37
33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ.....	38
34 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	38
35 GELİR VERGİLERİ	38
36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	40
37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	41
38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	41
39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	46
40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	47
41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	47

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2022
VARLIKLAR	Notlar		
Dönen Varlıklar		4.825.629.201	4.243.789.837
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	698.185.889	466.548.977
Finansal Yatırımlar	7	355.728.841	480.921.554
Ticari Alacaklar	10	1.635.901.181	1.291.773.490
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>10</i>	<i>1.635.511.026</i>	<i>1.291.533.655</i>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>10-37</i>	<i>390.155</i>	<i>239.835</i>
Diğer Alacaklar	11	127.866.814	157.955.006
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>11</i>	<i>99.939.656</i>	<i>106.088.178</i>
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>11-37</i>	<i>27.927.158</i>	<i>51.866.828</i>
Türev Araçlar	12	78.810.433	78.810.433
Stoklar	13	1.537.923.825	1.544.818.657
Peşin Ödenmiş Giderler	15	153.649.043	92.658.501
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>153.649.043</i>	<i>92.658.501</i>
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	25	7.050	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	237.556.125	130.303.219
Duran Varlıklar		3.117.873.240	3.057.687.357
Diğer Alacaklar	11	2.131.274	2.138.417
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>11</i>	<i>2.131.274</i>	<i>2.138.417</i>
Türev Araçlar	12	70.280.521	70.280.521
Finansal Yatırımlar	7	1.959	1.959
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	104.660.303	103.362.290
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	156.695.000	156.695.000
Maddi Duran Varlıklar	18	2.777.896.945	2.717.137.748
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	4.890.778	6.824.557
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	<i>19</i>	<i>4.890.778</i>	<i>6.824.557</i>
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	1.316.460	1.246.865
TOPLAM VARLIKLAR		7.943.502.441	7.301.477.194

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.044.139.994	3.551.870.638
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	1.769.475.894	1.499.562.711
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	181.741.077	159.068.429
Ticari Borçlar	10	545.743.821	854.168.945
<i>İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar</i>	<i>10</i>	<i>545.737.816</i>	<i>853.047.794</i>
<i>İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar</i>	<i>10-37</i>	<i>6.005</i>	<i>1.121.151</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	40.603.030	20.080.327
Diğer Borçlar	11	195.102.707	47.476.704
<i>İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar</i>	<i>11</i>	<i>130.868.504</i>	<i>45.208.067</i>
<i>İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar</i>	<i>11-37</i>	<i>64.234.203</i>	<i>2.268.637</i>
Ertelenmiş Gelirler	15	1.263.762.847	933.044.943
<i>İlişkili Olmayan Tarafalardan Ertelenmiş Gelirler</i>		<i>1.263.762.847</i>	<i>933.044.943</i>
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	33.911.303	24.130.958
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	13.797.233	14.335.619
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	<i>22</i>	<i>8.827.599</i>	<i>10.004.070</i>
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	<i>22-24</i>	<i>4.969.634</i>	<i>4.331.549</i>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	2.082	2.002
Uzun Vadeli Yükümlülükler		435.370.257	462.808.680
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	324.075.567	351.258.326
Uzun Vadeli Karşılıklar	22	18.864.343	24.629.708
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	<i>22-24</i>	<i>18.864.343</i>	<i>24.629.708</i>
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	92.430.347	86.920.646
ÖZKAYNAKLAR		3.463.992.190	3.286.797.876
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	3.449.686.811	3.275.605.648
Ödenmiş Sermaye	27	657.570.000	657.570.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	27	119.699.349	119.699.349
Kar veya Zar. Yen. Sınıflandırılmayacak Bir. Diğ. Kap. Gel. veya Gid.	27	1.722.501.884	1.724.049.690
Kar veya Zar. Yen. Sınıflandırılacak Bir. Diğ. Kap. Gel. veya Gid.	27	(158.003.290)	(158.586.913)
Ortak Kontrolde Tabi Teş. ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	27	(16.001.044)	(16.001.044)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	29.105.331	29.105.331
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	27	919.769.235	168.525.704
Net Dönem Karı / (Zararı)	27	175.045.346	751.243.531
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	14.305.379	11.192.228
TOPLAM KAYNAKLAR		7.943.502.441	7.301.477.194

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
		01.01.2023	01.01.2022
	Notlar	31.03.2023	31.03.2022
Hasılat	28	2.673.480.428	1.877.840.534
Satışların Maliyeti (-)	28	(2.235.639.683)	(1.422.713.934)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		437.840.745	455.126.600
BRÜT KAR / (ZARAR)		437.840.745	455.126.600
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29-30	(109.743.738)	(111.053.768)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(32.987.905)	(13.195.933)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29-30	(925.123)	(471.383)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	42.460.428	59.144.459
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(21.007.873)	(85.055.871)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		315.636.534	304.494.104
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	16	-	2.697
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	23.154.760	22.340.000
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	(38.252.231)	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)		300.539.063	326.836.801
Finansman Gelirleri	33	21.285.511	36.639.871
Finansman Giderleri (-)	33	(103.879.942)	(251.437.163)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		217.944.632	112.039.509
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	35	(39.833.301)	(28.727.263)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		(34.001.643)	(34.560.544)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)		(5.831.658)	5.833.281
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		178.111.331	83.312.246
DÖNEM KARI / (ZARARI)		178.111.331	83.312.246
Dönem Kar / (Zararının) Dağılımı		178.111.331	83.312.246
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.065.985	1.770.827
Ana Ortaklık Payları		175.045.346	81.541.419
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	0,4806	0,3846

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	01.01.2023	01.01.2022
Notlar	31.03.2023	31.03.2022
DÖNEM KARI / (ZARARI)	36	178.111.331
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		83.312.246
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(1.566.208)	236.156.597
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	271.812.539
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	24 (1.957.760)	1.045.082
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	391.552	(36.701.024)
- Ertelemiş Vergi Geliri/Gideri MDV	-	(36.492.008)
- Ertelemiş Vergi Geliri/Gideri Aktüeryal	35 391.552	(209.016)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	649.191	15.300.426
Yabancı Para Çevrim Farkları	649.191	5.152.978
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	-	13.178.504
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	(3.031.056)
- Ertelemiş Vergi Geliri/Gideri	-	(3.031.056)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	(917.017)	251.457.023
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	177.194.314	334.769.269
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı:	177.194.314	334.769.269
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	3.113.151	2.292.866
Ana Ortaklık Payları	174.081.163	332.476.403

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Bölünmüş Birimlere İlişkin İşlemlerin Etkisi	İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar				Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
							Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
01.01.2022 (Dönem Başı)	27	212.000.000	-	-	(16.001.044)	(3.425.389)	554.474.108	14.719.069	(152.742.503)	29.105.331	157.941.274	132.584.430	928.655.276	4.722.784	933.378.060	
Transferler	27	-	-	-	-	-	122.000.001	-	-	-	10.584.429	(132.584.430)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	834.478	235.320.531	4.632.527	10.147.448	-	-	81.541.419	332.476.403	2.292.866	334.769.269	
- Net Dönem Kar Zararı	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81.541.419	1.770.827	83.312.246		
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	834.478	235.320.531	4.632.527	10.147.448	-	-	-	250.934.984	522.039	251.457.023	
31.03.2022 (Dönem Sonu)	27	212.000.000	-	-	(16.001.044)	(2.590.911)	911.794.640	19.351.596	(142.595.055)	29.105.331	168.525.703	81.541.419	1.261.131.679	7.015.650	1.268.147.329	
Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem																
01.01.2023 (Dönem Başı)	27	657.570.000	119.699.349	-	(16.001.044)	(12.878.239)	1.736.927.929	32.351.815	(190.938.728)	29.105.331	168.525.704	751.243.531	3.275.605.648	11.192.228	3.286.797.876	
Transferler	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	751.243.531	(751.243.531)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	(1.547.806)	-	583.623	-	-	-	175.045.346	174.081.163	3.113.151	177.194.314	
- Net Dönem Kar Zararı	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175.045.346	175.045.346	3.065.985	178.111.331	
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	(1.547.806)	-	583.623	-	-	-	-	(964.183)	47.166	(917.017)	
31.03.2023 (Dönem Sonu)	27	657.570.000	119.699.349	-	(16.001.044)	(14.426.045)	1.736.927.929	32.935.438	(190.938.728)	29.105.331	919.769.235	175.045.346	3.449.686.811	14.305.379	3.463.992.190	

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Notlar	Sınırlı	Sınırlı
	Denetimden	Denetimden
	Geçmemiş	Geçmemiş
	Cari Dönem	Önceki Dönem
	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem Karı (Zararı)	178.111.331	83.312.246
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	178.111.331	83.312.246
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	118.383.867	24.059.993
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27.909.614	15.895.526
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	(2.091.009)	4.911.668
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(2.091.009)	4.911.668
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	11.838.448	3.260.276
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12.376.834	2.750.187
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(1.176.471)	-
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	638.085	510.089
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	45.396.477	1.137.973
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(3.163.949)	(21.211.131)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	48.560.426	22.349.104
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	-	(40.021.306)
Yatırım Amaçlı Gay. Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	-	(22.340.000)
Türev Fin. Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	-	(17.681.306)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	-	(2.697)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	39.833.301	28.727.263
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	-	10.151.290
Duran Var. Elden Çık. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(4.502.964)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(282.855.447)	(106.069.402)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(342.036.682)	(104.492.925)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	30.095.335	20.673.293
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	6.894.832	(308.769.802)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(60.990.542)	(29.347.987)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(308.425.124)	(31.093.463)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20.522.703	1.887.404
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	147.626.003	27.364.088
Ertelenmiş Artış (Azalış)	330.717.904	345.310.282
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	(107.259.956)	(27.251.232)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	80	(349.060)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	13.639.751	1.302.837
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(20.009.959)	(509.397)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	(24.221.298)	(18.649.841)
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit	(30.681.506)	(17.856.401)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	46.514.451	(57.804.966)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11.546.781	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(90.225.043)	(57.376.603)
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Çıkışları	125.192.713	(428.363)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	215.252.390	(19.279.355)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	262.590.288	(18.325.966)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(1.941.421)	(1.596.094)
Alınan / Ödenen Faiz Net	(45.396.477)	642.705
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	231.085.335	(94.940.722)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	583.623	4.632.527
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	231.668.958	(90.308.195)
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	466.516.931	308.103.638
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	698.185.889	217.795.443

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Kocaer Çelik" veya "Şirket") 25.12.1984 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in eski ünvanı Kocaer Haddencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olup 20.05.2021 tarihinde Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. Şirket, 2021 yılında sadece demir çelik üretimi, geliştirilmesi, satış dağıtımı ve taşımacılık faaliyetinde bulunacak şekilde yeniden yapılandırılmıştır. Bu yeniden yapılanma çerçevesinde demir çelik ve taşımacılık alanında faaliyet gösteren tüm bağlı ortaklıkları ile birleşerek ve bunun dışındaki bağlı ortaklıklarını bünyesinden çıkararak, sadece demir çelik ve taşımacılık faaliyetinde bulunan bir yapıya ulaşmıştır.

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

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

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

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

Şirket'in şube ve adres bilgileri aşağıda aşağıdaki gibidir:

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

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

Ortaklar	31.03.2023		31.12.2022	
	Tutarı	Oranı (%)	Tutarı	Oranı (%)
Hakan KOCAER	503.584.989	77	520.084.989	79
Halka Açık Kısım	153.958.011	23	137.485.011	21
Sermaye Toplamı	657.570.000	100	657.570.000	100

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

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

Bağlı Ortaklıklar	Ülke	Faaliyet Alanları
Yağız Nakliyat San. ve Tic.A.Ş. ⁽¹⁾	Türkiye	Kara Yolu İle Uluslararası Yük Taşımacılığı
Kocaer Steel UK LTD (Eski Ünvanı: MYMETAL LTD) ⁽²⁾	İngiltere	Demir Çelik Ürünleri Toptan Satışı
Kocaer Steel Ireland Limited ^(**)	İrlanda	Demir Çelik Ürünleri Toptan Satışı

Özkaynak Yöntemi İle

Değerlenen Yatırımlar (İştirakler)

Değerlenen Yatırımlar (İştirakler)	Ülke	Faaliyet Alanları
Kocaer Metal San.ve Tic.A.Ş. ^{(3)(*)}	Türkiye	Demir Çelik

(*) Kocaer Metal San.ve Tic.A.Ş. 20.05.2022 tarihi itibari 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 31.03.2022 itibariyle konsolidasyondan çıkartılmıştır. 22.03.2023 tarihi itibari 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 31.03.2023 tarihi itibariyle gayriaktif durumdadır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Bağlı Ortaklıkların ve İştiraklerin Organizasyonu ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

- 1- Tam konsolidasyon kapsamında muhasebeleştirilen Yağız Nakliyat San. ve Tic.A.Ş. (Yağız Nakliyat 18.08.1995 yılında kurulmuş olup merkezi Menderes Bulvarı No:53 Merkez/Denizli'de bulunmaktadır. Yağız Nakliyat'ın faaliyet konusu; yurtiçi ve uluslararası nakliyat, kargo, 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 Ünvanı: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 Ünvan değişikliği yapmış olup Mymetal Limited Ünvanını Kocaer Steel UK Limited olarak değiştirmiştir.
- 3- Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen Kocaer Metal San. A.Ş. (Şirket'in eski ünvanı Kocaer Çelik Endüstrisi San.ve Tic.A.Ş. olup 11 Mayıs 2021 tarih ve 250 sayılı T.Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan ve tescil edildiği üzere Kocaer Metal San. ve Tic. A.Ş. olarak değiştirilmiştir) 14.02.2012 yılında kurulmuş olup merkezi Yeni Foça Yolu 2.Km Sanayi Caddesi Bozköy Köyü Mevkii Aliğa/Izmir'de bulunmaktadır. Kocaer Metal'in faaliyet konusu; demir çelik hammadde, yarım mamul ve mamullerinin alım, satım, pazarlama, ithalat ve ihracatı ile iştigal 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 31.03.2023 tarihi 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.
- 4- Grup'un bağlı ortaklıkları olan ve ana faaliyetleri demir çelik ve taşımacılık alım satımı olmayan Chakra Mağazacılık Ticaret ve A.Ş. ve Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ilişikteki konsolide finansal tablolara dahil edilmemiş ve konsolide edilmemiştir. Bu bağlı ortaklıkların 31.12.2021 tarih ve 35-36 numaralı yönetim kurulu kararları ile KCR Tekstil A.Ş.'ne satılmasına karar verilmiştir.

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

Grubun bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 914 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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS") esas alınmıştır.

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

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

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

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

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

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Kullanılan para birimi

- i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

- ii) İşlemler ve bakiyeler

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

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

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

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

	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
GBP Dönem Sonu	23,2356	22,4892	19,2129
GBP Ortalama	22,8612	20,3180	18,6433

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.03 Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

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

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

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

	Oy Hakları ve Etkinlik Oranları (%)	
Bağlı Ortaklıklar	31.03.2023	31.12.2022
Yağız Nakliyat San. Ve Tic. A.Ş.	90,81	90,81
Kocaer Steel UK LTD	89,90	89,90

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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 üstlenildiği şirketlerdir. Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar, oransal konsolidasyon yöntemi kullanılarak, diğer bir ifade ile Grup'un Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıktaki varlık, yükümlülük, gelir ve giderlerindeki payının dahil edilmesiyle konsolide edilmektedir. Şirketin dönem sonları itibarıyla Müşterek Yönetime Tabi Ortaklığı yoktur.

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

Grup, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi üzerine özkaynak yöntemine devam edilmemektedir. Grup'un iştirakteki payı sıfıra indikten sonra, ilave zarar karşılığı ayrılması ve borç tutarlarının muhasebeleştirilmesi ancak Grup'un yasal veya 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 yansıtılmamış zararlardan kendisine düşen paya eşitlenmesinden sonra söz konusu olur.

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

	Oy Hakkı ve Etkinlik Oranları (%)	
İştirak	31.03.2023	31.12.2022
Kocaer Metal San. ve Tic.A.Ş.(*)	-	-

(*) 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, tasviye sürecine girmesi ve konsolide finansal tablolara önemli bir etkisinin bulunmaması sebebiyle 31.03.2023 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.

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

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların geri kazanılabilir tutarı, kullanımdaki değeri veya gerçeğe uygun değerden satış masraflarının düşülmesi ile elde edilen değerden yüksek olamı 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 alınmamış olması halinde belirlenmiş olan kayıtlı değeri aşmayacak şekilde muhasebeleştirilir.

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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 Mart 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak 2022 –31 Mart 2023 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarını, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak 2021 – 31 Mart 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 dönük olarak da uygulanır. Muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.06 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

2.07 Netleştirme / Mahsup

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

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.08.01 Gelir Kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

2.08.02 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olması 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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Stok değer düşüklüğüne ilişkin bilgiler **Not:13**'de yer almaktadır.

2.08.03 Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve arsalar ile binalar, yerüstü düzenleri, makine ve ekipmanlar Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş tarafından 26-28 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmasında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden müteakip dönem amortismanları düşülmek suretiyle konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

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

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

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

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

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

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

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar.

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömür (Yıl)

- Arsa ve Araçlar	Sınırsız
- Binalar	10-50
- Tesis Makine Cihazlar	1-25
- Taşıtlar	4-10
- Döşeme ve Demirbaşlar	2-50
- Özel Maliyetler	5-10

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

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

2.08.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Araştırma ve geliştirme giderleri (AR-GE);

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

Araştırma giderleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedirler.

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

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

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

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

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

2.08.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

2.08.06 Borçlanma Maliyetleri

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

2.08.07 Finansal Araçlar

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

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

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

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

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

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

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,

- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

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

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından 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.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

ii) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü;

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

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

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

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

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden 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 olmadığı 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 zararları 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 zararları deneyimlerine dayanarak hesaplanmıştır.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar;

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

Değer Düşüklüğünün Sunumu;

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

Ticari Alacaklar

Aşağıdaki analiz, TFRS 9'un uygulanmaya başlamasıyla ticari alacaklarına ilişkin BKZ'lerinin hesaplanması ile ilgili daha ayrıntılı bilgi vermektedir. Grup'u, kullandığı modeli ve bu BKZ'lerin hesaplanmasında kullanılan varsayımların bir kısmını tahmin belirsizliğinin temel kaynakları olarak ele almaktadır. BKZ'leri son üç yılda gerçekleşen kredi zararları tecrübesine göre 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.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

2.08.09 Pay Başına Kar /Zarar

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

2.08.10 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

2.08.11 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

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

2.08.12 İlişkili Taraflar

Bu 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 yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

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

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

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir. 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 gerçekleştirilmiş 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 uymaması 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 sağlanamayacağına 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 8 Nisan 2022 tarihli makul değerleri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.08.18 Kiralama İşlemleri

Kiracı olarak Grup

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

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

Grup daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama olarak tanımlanmış sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardını uygulamıştır. Daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama işlemi içermeyen olarak tanımlanan sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardı uygulanmamıştır. Bu nedenle geçmiş yıllara ait konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu konsolide finansal tablolar TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi"ne uygun olarak sunulmuştur. Kiracı olarak Grup, daha önce kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin gruba ait olduğu kiralama işlemlerini finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bunun dışında kalan kiralama işlemleri ise operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. TFRS 16 "Kiralamalar" standardına geçiş tarihi olan 1 Ocak 2019 itibarıyla Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmüştür. Kira ödemeleri, faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak, 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 amortisman tabii tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçisinin, 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 amortisman tabii tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabii 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.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

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

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

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

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

- Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Grup, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

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

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

- Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

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

Kiraya Veren Olarak Grup

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

2.09 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi 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 yansıtılmaktadırlar.

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

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (**Not:24**)
- Grup, ekli konsolide finansal tablolarda Maddi Duran Varlıklar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller için yeniden değerlendirme modelini kullanmayı tercih etmiştir. Maddi Duran Varlıklar ve Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri SPK tarafından değerlendirme hizmeti üzere yetkilendirilmiş olan gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. (**Not:17,18**)

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

- c) 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)
- d) Grup yönetimi Not:22'de yer alan dava tutarları ile ilgili olarak hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri doğrultusunda en iyi tahminlerine dayanarak dava karşılığı ayırmaktadır.
- e) Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmıştır. TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. (Not:10)
- f) Grup, ertelenmiş vergi hesabını TFRS'ye uygun olarak yapmış ve konsolide finansal tablolara yansıtmıştır. (Not:35)
- g) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleşebilir değer 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 temettüleri, 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 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grubun mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

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

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

Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır;

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

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

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

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

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

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

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

31 Mart 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 uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup'un aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e 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 yayımlamıştır. TMS 8 için yayımlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma 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.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertilenmiş Vergi

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

Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemleri

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

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup tarafından kontrol edilmeyen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler:

TFRS 3 kapsamında bir işletme tüm işletme birleşmelerini satın alma yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmektedir. Satın alma bedeli ile iktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değeri arasındaki satın alma bedeli lehine fark şerefiye olarak muhasebeleştirilir. Satın alma bedelinin iktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin makul değerinden düşük olması durumunda söz konusu fark gelir tablosu ile ilişkilendirilir. İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutulur. İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerleri içerisindeki iktisap 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 eldeğiştirmedeği işlemler) ilişkin oluşan kar veya zarar özkaynaklarda muhasebeleştirilir. UMS 27 (Revize) standardı 1 Temmuz 2009 tarihinde başlayan mali dönemlerden itibaren Grup'un kontrol etkisi üzerinde bir değişiklik yaratmayan sahiplik oranlarındaki artış ya da azalışların özkaynakta muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

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

Aynı Hakim Ortak Yönetimindeki İşletme Birleşmeleri :

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

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grubun dönem sonları itibariyle bölümlere göre raporlaması aşağıda açıklanmıştır.

31.03.2023

	Demir Çelik	Nakliyat	Eleminasyon/Düzeltilme	Toplam
Hasılat	2.707.311.053	24.117.550	(57.948.175)	2.673.480.428
Satışların Maliyeti (-)	(2.281.330.591)	(22.345.450)	68.036.358	(2.235.639.683)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)	425.980.462	1.772.100	10.088.183	437.840.745
BRÜT KAR / (ZARAR)	425.980.462	1.772.100	10.088.183	437.840.745
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(109.743.738)	-	-	(109.743.738)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(32.610.299)	(377.606)	-	(32.987.905)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(925.123)	-	-	(925.123)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	42.424.502	61.349	(25.423)	42.460.428
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(20.826.074)	(270.500)	88.701	(21.007.873)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	304.299.730	1.185.343	10.151.461	315.636.534
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23.154.760	-	-	23.154.760
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(38.252.231)	-	-	(38.252.231)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)	289.202.259	1.185.343	10.151.461	300.539.063
Finansman Gelirleri	21.283.251	2.260	-	21.285.511
Finansman Giderleri (-)	(103.878.079)	(1.863)	-	(103.879.942)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)	206.607.431	1.185.740	10.151.461	217.944.632

31.03.2022

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

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Kasa	83.237	71.508
Banka	696.093.131	466.462.769
-Vadesiz Mevduat	430.471.282	274.278.887
-Vadeli Mevduat	265.621.849	192.183.882
Diğer Hazır Değerler	2.009.521	14.700
Toplam	698.185.889	466.548.977

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

Kasa	31.03.2023	31.03.2023	31.12.2022	31.12.2022
	Yabancı para tutarı	TL karşılığı	Yabancı para tutarı	TL karşılığı
TL	4.232	4.232	11.457	11.457
USD	713	13.656	1.235	23.076
EUR	3.135	65.349	1.855	36.953
GBP	-	-	1	22
Toplam		83.237		71.508

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

Banka	31.03.2023	31.03.2023	31.12.2022	31.12.2022
	Yabancı para tutarı	TL karşılığı	Yabancı para tutarı	TL karşılığı
TL	212.843.796	212.843.796	67.357.886	67.357.886
USD	21.513.279	412.048.143	18.155.355	339.474.265
EUR	2.191.055	45.672.535	2.345.736	46.762.028
GBP	1.078.970	25.528.657	572.212	12.868.590
Toplam		696.093.131		466.462.769

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

Banka	31.03.2023	31.03.2023	31.12.2022	31.12.2022
	Tutar	Faiz Oranı %	Tutar	Faiz Oranı %
TL	74.161.849	10,00-29,00	5.574.772	12,50-13,50
USD	191.460.000	2,00	186.609.110	1,47
Toplam	265.621.849		192.183.882	

Vade Dağılımı	31.03.2023	31.12.2022
1-30 gün	265.621.849	191.610.344
30-90 gün	-	573.538
Toplam	265.621.849	192.183.882

Grubun dönem sonları itibariyle bloke mevduatı bulunmamaktadır.

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

Nakit Akım Mutabakat Tablosu	31.03.2023	31.12.2022
Nakit ve nakit benzerleri	698.185.889	466.548.977
Vadeli Mevduat Faiz Geliri(-)	-	(32.046)
Toplam	698.185.889	466.516.931

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Grubun dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Finansal Yatırımları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	355.728.841	480.921.554
Toplam	355.728.841	480.921.554

GUD farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar hisse senedi hesabı ve fon hesabından oluşmaktadır. Hisse senedi ve fon hesapları 31.03.2023 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

Grubun dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Finansal Yatırımları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Kocaer Steel Ireland Limited (*)	1.959	1.959
Toplam	1.959	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 31.03.2023 tarihi itibariyle gayriaktif durumdadır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

Grubun dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Banka Kredileri	1.665.885.418	1.401.425.185
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	98.963.520	95.693.587
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.327.932	2.050.487
Diğer	299.024	393.452
Toplam	1.769.475.894	1.499.562.711

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	181.741.077	159.068.429
Toplam	181.741.077	159.068.429

Grubun dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Banka Kredileri	174.107.093	182.441.296
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	48.385.350	67.769.245
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	101.583.124	101.047.785
Toplam	324.075.567	351.258.326

Grubun Finansal Borçlarına ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Krediler	31.03.2023	31.12.2022
0-3 ay	196.764.887	280.653.681
4-12 ay	1.650.861.608	1.279.839.933
13-36 ay	174.107.093	182.441.296
Toplam	2.021.733.588	1.742.934.910

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.03.2023	31.12.2022
0-3 ay	23.803.446	24.785.702
4-12 ay	75.160.074	70.907.885
13-36 ay	45.471.739	64.755.991
36-60 ay	3.113.611	3.013.254
Toplam	147.348.870	163.462.832

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.03.2023	31.12.2022
0-3 ay	569.156	654.895
4-12 ay	3.758.776	1.395.592
1 Yıl Üzeri	101.583.124	101.047.785
Toplam	105.911.056	103.098.272

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

31.03.2023

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
TL	1.542.550.573	1.542.550.573	6,25%-19,55%
EUR	7.179.715	150.155.124	2,70% - 5,50%
USD	17.122.155	329.027.891	3,90%-8,00%
Toplam		2.021.733.588	

31.12.2022

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
TL	935.072.058	935.072.058	6,25%-19,55%
EUR	9.199.484	183.996.116	2,70% - 5,50%
USD	33.254.979	623.866.736	3,90%-6,75%
Toplam		1.742.934.910	

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

31.03.2023

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
TL	202.985	202.985	7%
EUR	3.308.105	69.185.046	1%-5%
USD	4.056.974	77.960.839	1%-4%
Toplam		147.348.870	

31.12.2022

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

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır.

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	1.635.511.026	1.291.533.655
Alıcılar	1.262.837.916	1.109.074.494
Alacak Senetleri	372.673.110	182.459.161
Şüpheli Ticari Alacaklar	16.549.818	18.116.340
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(16.549.818)	(18.116.340)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Bkz Not:37)	390.155	239.835
Toplam	1.635.901.181	1.291.773.490

Şüpheli ticari alacaklar karşılığındaki hareketler:

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Dönem başı bakiyesi	18.116.340	21.913.658
Dönem gideri (Bkz. Not.31)	-	4.597.000
Konusu Kalmayan Karşılık	(1.669.945)	(1.500)
Kur Farkı	103.423	316.161
Dönem sonu bakiyesi	16.549.818	26.825.319

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	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	545.737.816	853.047.794
Satıcılar	545.737.816	853.047.794
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Bkz Not.37)	6.005	1.121.151
Toplam	545.743.821	854.168.945

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grubun dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	99.939.656	106.088.178
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.493.476	3.872.077
Vergi Dairesinden Alacaklar	92.138.207	96.724.641
Personelden Alacaklar	45.238	335.567
Diğer Alacaklar	5.262.735	5.155.893
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Bkz Not.37)	27.927.158	51.866.828
Toplam	127.866.814	157.955.006

Grubun dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	2.131.274	2.138.417
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.131.274	2.138.417
Toplam	2.131.274	2.138.417

Grubun dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	130.868.504	45.208.067
Hesaplanan KDV	56.765.286	15.726.900
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	99.103	77.811
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	73.977.974	29.312.677
Diğer Borçlar	26.141	90.679
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Bkz Not.37)	64.234.203	2.268.637
Toplam	195.102.707	47.476.704

Grubun dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12 TÜREV ARAÇLAR

Grubun dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Türev Araçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Türev Finansal Araçlara İlişkin Varlıklar	78.810.433	78.810.433
Toplam	78.810.433	78.810.433

Grubun dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Türev Araçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Türev Finansal Araçlara İlişkin Varlıklar	70.280.521	70.280.521
Toplam	70.280.521	70.280.521

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 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 gerçekleştirilmemiş kur dalgalanmalarını diğer kapsamlı gelir tablosu altında takip ederek, daha sağlıklı gelir tablosu sunumunu amaçlamaktadır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

13 STOKLAR

Grubun dönem sonları itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
İlk Madde ve Malzeme	318.795.350	293.494.139
Mamuller	780.666.737	693.208.271
Ticari Mallar	432.628.559	553.786.125
Diğer Stoklar	5.833.179	4.330.122
Toplam	1.537.923.825	1.544.818.657

Stok Değer Düşüklüğü karşılığındaki hareketler:

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	-	278.739
Dönem gideri (Not:31)	-	-
Karşılık İptali (Not:31)	-	(278.739)
Dönem sonu bakiyesi	-	-

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grubun dönem sonu itibariyle Kullanım Hakkı Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

31.03.2023

Maliyet	01.01.2023	Yeni Sözleşmeden Kaynaklı Giriş	Kira Artışından Kaynaklı Giriş	Yabancı Para Çevrim Farkı	31.03.2023
Taşıtlar	4.715.492	-	-	-	4.715.492
Binalar	117.259.223	-	-	5.741.720	123.000.943
Toplam	121.974.715	-	-	5.741.720	127.716.435

Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2023	Dönem Amortismanı	İtfa/İptal/Çıkış	Yabancı Para Çevrim Farkı	31.03.2023
Taşıtlar	(2.642.459)	(259.129)	-	-	(2.901.588)
Binalar	(15.969.966)	(3.438.222)	-	(746.356)	(20.154.544)
Toplam	(18.612.425)	(3.697.351)	-	(746.356)	(23.056.132)
Net Defter Değeri	103.362.290	-	-	-	104.660.303

31.03.2022

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

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

15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Tarafalara Peşin Ödenmiş Giderler	153.649.043	92.658.501
Gelecek Aylara Ait Giderler	23.064.731	23.426.227
Verilen Sipariş Avansları	130.353.824	69.139.716
Personel Avansları	217.999	83.740
İş Avansları	12.489	8.818
Toplam	153.649.043	92.658.501

Grubun dönem sonları itibariyle uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri bulunmamaktadır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Grubun dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler	1.263.762.847	933.044.943
Gelecek Aylara Ait Gelirler	-	357.361
Alınan Avanslar	1.263.762.847	932.687.582
Toplam	1.263.762.847	933.044.943

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

Grubun dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ertelemiş Gelirleri bulunmamaktadır.

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Kocaer Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. 20.05.2022 tarihi itibari 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 itibari ile değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar kapsamında çıkarılmıştır. 22.03.2023 tarihi itibari 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 itibariyle Yatırım amaçlı Gayrimenkulleri aşağıda açıklanmıştır.

31.03.2023

Maliyet Bedeli	01.01.2023	İlave	Çıkışlar	Değer Artışı	31.03.2023
Arazi ve Arsalar	70.920.000	-	-	-	70.920.000
Binalar	85.775.000	-	-	-	85.775.000
Toplam	156.695.000	-	-	-	156.695.000

Grubun yatırım amaçlı gayrimenkullerinin rayiç değeri en son 26-28 Aralık 2022 tarihi itibariyle tespit edilmiş ve değer farkları konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Şirketin yatırım amaçlı gayrimenkullerinin 26-28 Aralık 2022 tarihli gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından Gayrimenkuller ve gayrimenkule dayalı hakların değerlendirilmesi konusunda yetkilendirilmiş olan Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan ekspertiz çalışmaları sonucu tespit edilen değerler baz alınmıştır. Gayrimenkullere ilişkin bilgiler aşağıdadır.

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

31.03.2022

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

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

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grubun dönem sonları itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

31.03.2023

Maliyet Bedeli	01.01.2023	İlave	Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Cevrim Farkı	31.03.2023
Arazi ve Arsalar	1.329.324.521	-	-	-	-	1.329.324.521
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	13.334.827	-	-	-	-	13.334.827
Binalar	612.109.506	2.669.467	-	4.347.254	-	619.126.227
Tesis, Makine ve Cihazlar	591.234.730	8.555.014	(266.814)	2.045.478	27.945	601.596.353
Taşıtlar	57.626.426	13.047.952	(7.250.000)	-	-	63.424.378
Demirbaşlar	36.854.707	960.588	(39.043)	-	-	37.776.252
Diğer Maddi Duran Varlıklar	129.450	-	-	-	-	129.450
Özel Maliyetler	1.066.753	-	-	-	-	1.066.753
Yapılmakta Olan Yatırımlar	293.337.574	64.986.372	-	(6.392.732)	-	351.931.214
Toplam	2.935.018.494	90.219.393	(7.555.857)	-	27.945	3.017.709.975

Birikmiş Amortisman	01.01.2023	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	Değer Artışı	Yabancı Para Cevrim Farkı	31.03.2023
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(1.194.858)	(213.883)	-	-	-	-	(1.408.741)
Binalar	(20.234.190)	(3.921.709)	-	-	-	-	(24.155.899)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(173.364.605)	(14.388.262)	123.269	-	-	(22.295)	(187.651.893)
Taşıtlar	(10.036.420)	(2.547.426)	210.548	-	-	-	(12.373.298)
Demirbaşlar	(12.351.771)	(1.164.277)	34.678	-	-	-	(13.481.370)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(32.146)	(10.640)	-	-	-	-	(42.786)
Özel Maliyetler	(666.756)	(32.287)	-	-	-	-	(699.043)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	(217.880.746)	(22.278.484)	368.495	-	-	(22.295)	(239.813.030)
Net defter değeri	2.717.137.748						2.777.896.945

31.03.2022

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

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

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

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

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

19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

31.03.2023

Maliyet Bedeli	01.01.2023	İlave	Çıkışlar	31.03.2023
Haklar	7.497.967	-	-	7.497.967
Geliştirme Giderleri	56.162.432	-	-	56.162.432
Kapanış Bakiyesi	63.660.399	-	-	63.660.399

Birikmiş Amortisman	01.01.2023	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.03.2023
Haklar	(6.447.013)	(71.990)	-	(6.519.003)
Geliştirme Giderleri	(50.388.829)	(1.861.789)	-	(52.250.618)
Toplam	(56.835.842)	(1.933.779)	-	(58.769.621)
Net defter değeri	6.824.557			4.890.778

31.03.2022

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

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

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

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Personele Borçlar	30.543.280	6.883.639
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	2.752.562	3.063.649
Ödenecek SSK	7.307.188	10.133.039
Toplam	40.603.030	20.080.327

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar:

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Dava Karşılığı	8.827.599	10.004.070
İzin Karşılıkları	4.969.634	4.331.549
Toplam	13.797.233	14.335.619

Dönem sonları itibariyle dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Dava Karşılığı	31.03.2023	31.03.2022
Açılış	10.004.070	6.367.953
Dönem Gideri (Not:31)	32.558	-
Konusu Kalmayan Karşılık (Not:31)	(1.209.029)	-
Kapanış	8.827.599	6.367.953

Dönem sonları itibariyle izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

İzin Karşılığı	31.03.2023	31.03.2022
Açılış	4.331.549	2.249.388
Dönem Gideri	638.085	510.089
Kapanış	4.969.634	2.759.477

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Bulunmamaktadır.

i) Pasife Yer Almayan Taahhütler:

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

Verilen Teminatın Cinsi	Döviz Cinsi	31.03.2023	
		Döviz tutarı	TL Tutarı
Verilen Teminat Mektupları	TL	105.803.458	105.803.458
Verilen Teminat Mektupları	EUR	8.485.773	176.521.899
Verilen Teminat Mektupları	USD	18.000	344.628
Verilen İpotek ve Rehinler	TL	230.000.000	230.000.000
Verilen kefaletler	TL	281.000.000	281.000.000
Verilen kefaletler	USD	28.250.000	540.874.500
Verilen kefaletler	EUR	6.000.000	124.812.600
Toplam Verilen TRİK			1.459.357.085
Alınan Teminat Mektupları	TL	19.942.590	19.942.590
Alınan Teminat Mektupları	USD	494.000	9.458.124
Toplam Alınan Teminatlar			29.400.714

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Verilen Teminatın Cinsi	Döviz Cinsi	31.12.2022	
		Döviz tutarı	TL Tutarı
Verilen Teminat Mektupları	TL	78.620.429	78.620.429
Verilen Teminat Mektupları	EUR	9.180.073	183.003.837
Verilen İpotek ve Rehinler	TL	230.000.000	230.000.000
Verilen kefaletler	TL	181.000.000	181.000.000
Verilen kefaletler	USD	28.250.000	528.226.975
Verilen kefaletler	EUR	6.000.000	119.609.400
Toplam Verilen TRİK			1.320.460.641
Alınan Teminat Mektupları	TL	4.985.000	4.985.000
Alınan Teminat Mektupları	USD	172.000	3.216.108
Toplam Alınan Teminatlar			8.201.108

Verilen 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	31.03.2023	31.12.2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	446.474.403	428.943.601
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK' lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	1.012.882.682	891.517.040
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	1.459.357.085	1.320.460.641

31 Mart 2023 itibarıyla Grubun vermiş olduğu diğer TRİK' lerin Grup özkaynaklarına oranı % 42'dir. (31 Aralık 2022: % 37).

v) Aktiflerin Sigorta Tutarı:

31.03.2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar çeşitli risklere karşı 238.000.000 TL, 32.000.000 USD ve 95.000 EUR tutarında teminat karşılığı sigortalanmıştır. (31 Aralık 2022 : 1.930.415.227 TL, 63.650.000 USD ve 95.000 EUR)

23 TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31.03.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	18.864.343	24.629.708
Toplam	18.864.343	24.629.708

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 çalışan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 19.982,83 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 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar % 20 yıllık enflasyon oranı ve % 26 faiz oranı varsayımına göre, % 5 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Açılış Bakiyesi	24.629.708	9.382.749
Ödeme (-)	(20.099.959)	(509.397)
Faiz Maliyeti	1.543.688	1.173.894
Cari Hizmet Maliyeti	2.552.746	1.191.475
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	8.280.400	384.818
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	1.957.760	(1.045.082)
Kapanış Bakiyesi	18.864.343	10.578.457

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	7.050	-
Toplam	7.050	-

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

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grubun dönem sonları itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Devreden KDV	237.556.125	130.303.219
Toplam	237.556.125	130.303.219

Grubun dönem sonları itibariyle Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Gider Tahakkukları	2.082	2.002
Toplam	2.082	2.002

Grubun dönem sonları itibariyle Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

27 ÖZKAYNAKLAR

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

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

Şirketin dönem sonları itibariyle Kontrol Gücü Olmayan Payları Aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Açılış Bakiyesi	11.192.229	4.722.784
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(18.402)	
Değişiminden Kaynaklanan		1.588
Yabancı Para Çevrim Farkları Değişiminden Kaynaklanan	65.567	520.451
Net Dönem Karı / (Zararı) Kaynaklanan	3.065.985	1.770.827
Kapanış Bakiyesi	14.305.379	7.015.650

i) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in dönem sonları itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31.03.2023		31.12.2022	
	Tutarı	Oranı (%)	Tutarı	Oranı (%)
Hakan KOCAER	503.584.989	77	520.084.989	79
Halka Açık Kısım	153.985.011	23	137.485.011	21
Sermaye Toplamı	657.570.000	100	657.570.000	100

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Pay adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

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

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi:

Bulunmamaktadır.

iii) Sermaye Yedekleri

Bulunmamaktadır.

iv)Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
- Yasal yedekler	3.275.079	3.275.079
- Sermayeye İlave Edilecek İştirak Hisseleri ve Gayrimenkul Satış Kazancı	25.830.252	25.830.252
Toplam	29.105.331	29.105.331

v) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararı)	919.769.235	168.525.704
Toplam	919.769.235	168.525.704

vi) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Bulunmamaktadır.

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

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Yabancı Para Çevrim Farkları	32.935.438	32.351.815
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	(190.938.728)	(190.938.728)
Toplam	(158.003.290)	(158.586.913)

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

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	1.736.927.929	1.736.927.929
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(14.426.045)	(12.878.239)
Toplam	1.722.501.884	1.724.049.690

viii) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(16.001.044)	(16.001.044)
Toplam	(16.001.044)	(16.001.044)

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

viii) Özkaynaklar

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Ödenmiş Sermaye	657.570.000	657.570.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	1.722.501.884	1.724.049.690
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	119.699.349	119.699.349
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(158.003.290)	(158.586.913)
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(16.001.044)	(16.001.044)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29.105.331	29.105.331
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	919.769.235	168.525.704
Net Dönem Karı / (Zararı)	175.045.346	751.243.531
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	3.449.686.811	3.275.605.648
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	14.305.379	11.192.228
Özkaynak Toplamı	3.463.992.190	3.286.797.876

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grubun dönemler itibariyle Satışlar ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
Yurtiçi Satışlar	816.135.146	414.063.312
Yurtdışı Satışlar	1.857.366.761	1.462.462.273
Diğer Gelirler	1.530	1.686.779
Satıştan İadeler (-)	-	(368.686)
Satış İskontoları (-)	(23.009)	(3.144)
Diğer İndirimler (-)	-	-
Net Satışlar	2.673.480.428	1.877.840.534
Satışların Maliyeti (-)	(2.235.639.683)	(1.422.713.934)
<i>Ticari Mal Maliyeti (-)</i>	<i>(265.157.802)</i>	<i>(197.904.512)</i>
<i>Mamul Maliyeti (-)</i>	<i>(1.864.368.640)</i>	<i>(1.138.561.428)</i>
<i>Hizmet Maliyeti (-)</i>	<i>(22.002.910)</i>	<i>(9.716.722)</i>
<i>Diğer Satışların Maliyeti (-)</i>	<i>(44.437.566)</i>	<i>(29.715.798)</i>
<i>Personel Ücret ve Giderleri</i>	<i>(19.715.868)</i>	<i>(32.483.249)</i>
<i>Amortisman Gideri(-)</i>	<i>(19.956.897)</i>	<i>(14.332.225)</i>
Brüt Kar / (Zarar)	437.840.745	455.126.600

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

Grubun dönemler itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(109.743.738)	(111.053.768)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(32.987.905)	(13.195.933)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(925.123)	(471.383)
Toplam Faaliyet Giderleri	(143.656.766)	(124.721.084)

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grubun dönemler itibariyle Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(109.743.738)	(111.053.768)
Personel Ücret ve Giderleri	(4.973.221)	(1.841.004)
Navlun Giderleri	(54.423.483)	(80.231.511)
İhracat Giderleri	(18.144.416)	(13.807.107)
Nakliye Giderleri	(12.700.148)	(4.092.959)
Gümrükleme Giderleri	(812.893)	(1.501.440)
Sarf Malzemeleri Giderleri	(9.130.708)	(6.601.625)
Satış Komisyon Giderleri	(1.788.769)	(1.420.907)
Amortisman Giderleri	(197.940)	(16.507)
Amortisman Giderleri - TFRS16	(259.129)	(301.408)
Reklam Gideri	(147.250)	-
Bakım Onarım Giderleri	(13.188)	(8.506)
Bilgi İşlem Giderleri	(1.305.859)	-
Danışmanlık Giderleri	(850.922)	(22.365)
Eğitim Giderleri	(19.214)	-
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(21.024)	(19.320)

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Fuar Giderleri	(2.489.013)	(182.632)
Haberleşme Giderleri	-	(44.789)
Kira Giderleri	(71.730)	-
Mahkeme ve Noter Giderleri	(49.059)	(669)
Ofis Giderleri	(158.139)	(43.103)
Seyahat Giderleri	(1.056.771)	(64.410)
Sigorta Giderleri	(243.290)	(391.906)
Taşıt Akaryakıt Giderleri	(48.566)	(50.145)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(19.540)	(220)
Vergi Resim Harç Giderleri	(31.768)	(3.018)
Diğer Giderler	(787.698)	(408.217)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(32.987.905)	(13.195.933)
Personel Ücret ve Giderleri	(13.208.555)	(6.296.038)
Nakliye Giderleri	(115)	-
Sarf Malzemeleri Giderleri	(581.110)	(325.936)
Reklam Gideri	(295)	-
Amortisman Giderleri	(4.175.710)	(372.595)
Amortisman Giderleri - TFRS16	(3.294.678)	(1.319.945)
Bağış ve Yardım Giderleri	(1.386.473)	(16.015)
Bakım Onarım Giderleri	(161.023)	(371.395)
Bilgi İşlem Giderleri	(901.118)	(233.323)
Danışmanlık Giderleri	(2.643.263)	(2.415.220)
Eğitim Giderleri	(642.043)	(143.700)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(302.378)	(53.695)
Haberleşme Giderleri	(175.058)	(102.865)
Kira Giderleri	61.539	-
Mahkeme ve Noter Giderleri	(1.693.746)	(1.550)
Ofis Giderleri	(27.097)	(11.130)
Seyahat Giderleri	(795.196)	(230.591)
Sigorta Giderleri	(411.365)	(218.403)
Taşıt Giderleri	(221.672)	(240.315)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(49.889)	(49.801)
Vergi Resim Harç Giderleri	(73.190)	(49.856)
Diğer Giderler	(2.305.470)	(743.560)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(925.123)	(471.383)
Personel Ücret ve Giderleri	(875.961)	(382.095)
Amortisman Giderleri	(25.260)	(36.471)
Diğer	(23.902)	(52.817)
Toplam Faaliyet Giderleri	(143.656.766)	(124.721.084)

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

Hesap Adı	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Satışların Maliyeti (-)	(19.956.897)	(14.332.225)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(457.069)	(317.915)
Genel Yönetim Giderleri	(7.470.388)	(1.692.540)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(25.260)	(36.471)
Toplam	(27.909.614)	(16.379.151)

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

Hesap Adı	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Satışların Maliyeti (-)	(19.715.868)	(32.483.249)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(4.973.221)	(1.841.004)
Genel Yönetim Giderleri	(13.208.555)	(6.296.038)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(875.961)	(382.095)
Toplam	(38.773.605)	(41.002.386)

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
	31.03.2023	31.03.2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	42.460.428	59.144.459
Konusu Kalmayan Karş (Kidem Karşılığı)	7.318.156	-
Konusu Kalmayan Karş (ŞAK)	1.669.945	1.500
Konusu Kalmayan Karş (Dava)	1.209.029	-

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacak Borç)	27.853.434	54.084.899
Sigorta Tazminat Gelirleri	1.326.733	4.082.801
Önceki Dönem Reeskont İptali	1.517.534	-
Diğer Gelirler ve Karlar	1.565.597	975.259
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(21.007.873)	(85.055.871)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	-	(4.597.000)
Dava Karşılık Giderleri	(32.558)	-
Kur Farkı Giderleri (Ticari Alacak Borç)	(16.990.179)	(78.274.387)
Bağış ve Yardımlar	(314.257)	-
Ceza ve Tazminat Giderleri	(1.750.227)	-
Cari Dönem Reeskont Gideri	(993.047)	-
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(8.500)	(62.296)
Diğer Giderler	(919.105)	(2.122.188)
Esas Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler), (Net)	21.452.555	(25.911.412)

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Grubun dönemler itibariyle Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23.154.760	22.340.000
Duran Varlık Satış Karı	4.502.964	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Kazancı	-	22.340.000
Menkul Kıymet Satış Karları	18.651.796	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(38.252.231)	-
Menkul Kıymet Satış Karları	(38.252.231)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler), (Net)	(15.097.471)	22.340.000

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grubun dönemler itibariyle Finansman Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Finansman Gelirleri	21.285.511	36.639.871
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gelirleri	2.032.913	4.990.765
Kur Farkı Gelirleri	18.121.562	15.428.740
Grup Şirket ve Şahıs Ortak Faiz Gelirleri	1.131.036	16.220.366
Finansman Giderleri (-)	(103.879.942)	(251.437.163)
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gideri	(45.556.919)	(21.919.107)
Kur Farkı Gideri	(37.069.382)	(227.172.675)
Banka Komisyon ve Masraf Giderleri	(19.243.181)	(1.915.384)
TFRS 16 Kapsamında Faiz	(2.010.460)	(429.997)
Finansal Gelirler/(Giderler), (Net)	(82.594.431)	(214.797.292)

34 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Grubun dönem sonları itibariyle 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	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(34.001.643)	(34.560.544)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(5.831.658)	5.833.281
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(39.833.301)	(28.727.263)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.03.2022
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	34.001.643	34.560.544
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(90.340)	-
Toplam Ödenecek Net Vergi	33.911.303	34.560.544

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

Geçerli Olan Kurumlar Vergisi Oranları:

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

(7256 Sayılı Kanunun 35 inci maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük: 1/1/2021 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2021 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 17.11.2020) (6) Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır. İndirimden yararlanılan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkrafta belirlenen şartın kaybedilmesi hâlinde, indirimli 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 değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

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

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

Grubun cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

	31.03.2023	31.03.2022
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	197.200.997	135.868.884
Matraha İlaveler	16.332.423	17.621.736
<i>Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler</i>	16.332.423	17.621.736
Mahsup Edilen Geçmiş Yıl Zararları (-)	-	-
Matrahtan İndirimler (-)	13.851.192	-
<i>Menkul Kıymet Satış Kazancı İstisnası</i>	5.832.217	-
<i>Kur Korumalı Mevduat</i>	6.443	-
<i>İlave Yazılan Amortisman</i>	-	-
<i>Sağlık Tesislerine Yapılan Bağış İstisnası</i>	103.001	-
<i>Vergiden istisna olan Emisyon Primi Kazancı (KVK Md 5/1-C)</i>	-	-
<i>Vergiden istisna olan Kocaer Tekstil Sermaye Artırımı</i>	-	-
<i>Vergiden %75 istisna olan Bağlı Ortaklık ve Marka Satışı</i>	-	-
<i>Nakdi Sermaye Artırımı</i>	584.531,25	-
<i>İhracat Götürü Gider</i>	7.325.000	-
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar) Yurt İçi	199.682.228	153.490.620
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar) Yurt Dışı	-	21.980.845
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	35.970.844	(34.560.544)
Üretim Faaliyetinden Kaynaklanan İndirim (%1)	1.801.219	-
Kurumlar Vergisi İndirimi	167.982	-
Ödenecek Kurumlar Vergisi	34.001.643	(34.560.544)

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda belirtilmektedir.

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023	31.12.2022
Amortisman Düzeltmesi	57.881.991	59.195.854	11.576.398	11.839.170
Aktifleşen Finansman Gideri İptali	332.641.663	306.440.571	66.528.333	61.288.115
7326 Yendiden Değerleme Fonu İptali	474.664.777	474.664.777	94.932.955	94.932.955
MDV Değer Artış Fonu (Bina Arsa Değerleme)	(1.316.242.963)	(1.316.242.963)	(131.624.296)	(131.624.296)
MDV Değer Artış Fonu (Bina Değerleme)	(346.310.231)	(346.310.231)	(69.262.046)	(69.262.046)
MDV Değer Artış Fonu	(315.461.553)	(315.461.553)	(63.092.311)	(63.092.311)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Fonu	(139.602.107)	(139.602.107)	(27.920.421)	(27.920.421)
Kıdem Tazminatı	18.864.343	24.629.708	3.772.868	4.925.942
Şüpheli Alacak Karşılığı	14.977.528	14.951.524	2.995.505	3.139.820
Dava Karşılığı	8.827.599	10.004.070	1.765.519	2.100.855
Kredi Faiz Karşılığı	(19.771.630)	4.005.977	(3.954.326)	841.255
İzin Karşılığı	4.969.634	4.331.549	993.927	909.625
TFRS 16 Kiralamalar Düzeltmesi	1.307.327	1.038.220	261.465	218.026
Stok Kar Eleminasyonu	-	(807.345)	-	(169.542)
Alacak Senetleri Reeskontu	993.047	1.517.534	198.609	318.682
Türvev Araçlara İlişkin Düzeltmeler	(149.090.954)	(149.090.954)	(29.898.883)	(29.898.883)
Türvev Araçlara İlişkin Düzeltmeler	16.883.423	27.034.887	3.207.850	5.136.629
Aktifleştirilen Poliçe Faiz ve Personel Giderleştirilmesi	25.624.584	4.403.211	5.124.917	924.674
Sat Geri Kiralama Düzeltmesi	73.307.313	73.307.313	14.661.463	15.394.536
Vadeli İVO	-	32.046	-	6.730
Menkul Kıymet Satış Karı Düzeltmesi	-	8.991.850	-	1.888.289
Kur Farkı Düzeltmesi	1.917.534	(5.003.190)	383.507	(1.050.670)
Sat Geri Kiralama Faiz Ve Kur Farkı	141.175.393	167.395.437	28.235.080	33.479.085
TOPLAM			(91.113.887)	(85.673.781)

	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Dönem Başı Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(85.673.781)	(18.799.558)
Sürdürülen Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri)	(5.831.658)	83.599.423
M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	-	(159.763.197)
Türvev Araçlara İlişkin Artışlar	-	6.921.952
Aktüeryal Kazanç / Kayıp Ertelemiş Vergi Etkisi	391.552	2.367.599
Dönem Sonu Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(91.113.887)	(85.673.781)

Vergi Karşılığı Mutabakatı

	31.03.2023	31.03.2022
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	217.944.632	112.039.509
Geçerli Vergi Oranı (%18)	(39.230.034)	(25.769.087)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(2.932.189)	(4.167.115)
İstisna Kazaçları ve Vergi oranı Değişikliği Etkisi	2.328.922sss	1.208.939
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri	(39.833.301)	(28.727.263)

36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

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

Hesap Adı	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
Dönem Karı / (Zararı)	175.045.346	81.541.419
Ortalama Pay Adedi	364.245.123	212.000.000
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	0,4806	0,3846

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

31.03.2022	Ticari Alacaklar/Peşin Ödenmiş Giderler	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Gerçek Kişi Ortaklar	-	2.339.028	-	64.234.203
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	4.349.714	6.005	-
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	390.155	21.234.404	-	-
Kocaer Metal Sanayi A.Ş.	-	-	-	-
KCR Tekstil A.Ş.	-	4.012	-	-
TOPLAM	390.155	27.927.158	6.005	64.234.203

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

b) İlişkili Taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar:

31.03.2023	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
İlişkili Taraflardan Alımlar					
Yağız Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	22.765.298	-	-	-	22.765.298
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	5.190	5.190
Chakra Mağazacılık Ticaret Ve A.Ş.	-	-	-	25.972	25.972
Toplam	22.765.298	-	-	31.162	22.796.460

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
Yağız Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	25.424	-	88.701	114.125
Kocaer Steel Uk Limited	45.245.640	-	-	-	45.245.640
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	572.034	160.109	1.576.797	2.308.940
Chakra Mağazacılık Ticaret Ve A.Ş.	-	-	970.926	-	970.926
İbrahim Kocaer	-	25.424	-	-	25.424
Hakan Kocaer	-	25.424	-	-	25.424
Toplam	45.245.640	648.306	1.131.035	1.665.498	48.690.479

31.03.2022	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
İlişkili Taraflardan Alımlar					
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	83.741	83.741
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	-	2.500	-	37.685	40.185
Kocaer Metal A.Ş.	-	12.000	-	-	12.000
Toplam	-	14.500	-	121.426	135.926

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	450.000	1.881.563	822.274	3.153.837
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	69.450	-	363.434	380.916	813.800
KCR Tekstil A.Ş.	-	-	13.975.369	380.916	813.800
Toplam	69.450	450.000	16.220.366	1.584.106	4.781.437

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Hesap Adı	01.01.2023	01.01.2022
Üst Yönetime Sağlanan Faydalar	4.103.909	7.425.735
Toplam	4.103.909	7.425.735

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

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

	31.03.2023	31.12.2022
Toplam Borçlar	4.479.510.251	4.014.679.318
Eksi: Hazır Değerler	(698.185.889)	(466.548.977)
Net Borç	3.781.324.362	3.548.130.341
Toplam Özsermaye	3.463.992.190	3.286.797.876
Toplam Sermaye	7.245.316.552	6.834.928.217
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,5219	0,5191

Yabancı Para Pozisyonu

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

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Döviz Pozisyonu Tablosu

	31.03.2023				31.12.2022			
	TL Karşılığı	Usd	Euro	GBP	TL Karşılığı	Usd	Euro	GBP
1. Ticari Alacaklar	1.240.756.017	61.019.633	3.455.734	-	1.353.036.249	64.245.042	7.612.939	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	483.328.330	21.513.992	2.194.190	1.078.970	399.164.969	18.156.590	2.347.591	572.213
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	1.724.084.346	82.533.626	5.649.924	1.078.970	1.752.201.218	82.401.632	9.960.530	572.213
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.724.084.346	82.533.626	5.649.924	1.078.970	1.752.201.218	82.401.632	9.960.530	572.213
10. Ticari Borçlar	197.582.378	9.716.719	519.325	-	537.927.661	27.795.408	824.122	-
11. Finansal Yükümlülükler	340.331.450	14.950.032	2.536.323	-	828.189.739	37.451.407	6.279.660	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	537.913.828	24.666.751	3.055.648	-	1.366.117.400	65.246.816	7.103.782	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	201.729.535	6.229.216	3.992.090	-	277.317.084	9.501.525	4.953.203	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	201.729.535	6.229.216	3.992.090	-	277.317.084	9.501.525	4.953.203	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	739.643.363	30.895.967	6.977.738	-	1.643.434.484	74.748.341	12.056.984	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	984.440.983	51.637.659	-1.327.814	1.078.970	108.766.734	7.653.291	-2.096.454	572.213
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	984.440.583	51.637.659	-1.327.814	1.078.970	108.766.734	7.653.291	-2.096.454	572.213
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23 İhracat	1.523.117.699	80.328.816	-	-	7.202.208.377	407.473.140	25.315.530	-
24. İthalat	363.151.721	21.986.710	-	-	1.488.569.894	90.742.180	61.210	-

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.03.2023

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	98.707.069	(98.707.069)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	98.707.069	(98.707.069)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(2.815.835)	2.815.835
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.815.835)	2.815.835
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	2.552.865	(2.552.865)
8- GBPRiskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	2.552.865	(2.552.865)
TOPLAM	98.444.098	(98.444.098)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.12.2022

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

Faiz oranı riski yönetimi

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

	31.03.2023	31.12.2022
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	265.621.849	192.183.882
Finansal Yükümlülükler	2.169.381.482	1.906.791.194
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

Pay senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

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

Kredi riski yönetimi

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

31.03.2023

	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)	390.155	1.635.511.026	27.927.158	99.939.656	10-11	698.102.652	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	-
A. Vadesi geçmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	390.155	1.635.511.026	27.927.158	99.939.656	10-11	698.102.652	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)	-	16.549.818	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(16.549.818)	-	-	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)	239.835	1.291.533.655	51.866.828	106.088.178	10-11	466.477.469	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	776.968.232	-	-	10-11	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	239.835	1.291.533.655	51.866.828	106.088.178	10-11	466.477.469	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.116.340	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(18.116.340)	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6

Likidite riski ve yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

31.03.2023

Sözleşme Vadeleri	Defter	Sözleşme Uyarınca	3 Aydan Kısa	4-12 ay arası	1-5 yıl arası
	Değeri	Nakit Çıktılar Toplamı			
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	3.056.443.072	3.625.850.116	1.335.968.509	1.808.278.839	481.602.768
Banka Kredileri	2.021.733.588	2.264.482.388	231.884.050	1.729.232.446	303.365.892
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	147.348.870	164.852.252	13.180.387	75.958.223	75.713.642
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	105.911.056	106.640.794	1.029.390	3.088.170	102.523.234
Ticari Borçlar	545.743.821	854.168.945	854.168.945	-	-
Diğer Borçlar	235.705.737	235.705.737	235.705.737	-	-

31.12.2022

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme	3 Aydan Kısa	4-12 ay arası	1-5 yıl arası
		Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı			
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.931.221.990	2.976.269.837	1.231.124.361	1.415.282.135	329.863.341
Banka Kredileri	1.742.934.910	1.774.980.124	283.170.962	1.337.888.102	153.921.060
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	163.462.832	171.683.332	24.911.116	73.445.113	73.327.103
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	103.098.272	107.880.405	1.316.307	3.948.920	102.615.178
Ticari Borçlar	854.168.945	854.168.945	854.168.945	-	-
Diğer Borçlar	67.557.031	67.557.031	67.557.031	-	-

Rayıç Değer

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

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir. Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayıç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayıç 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 rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayıç 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 rayıç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayıç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

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

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Parasal varlıklar

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Parasal borçlar

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

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:

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık yada yükümlülüğün 1. Katagoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt yada indirekt 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.