

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri'nde Yapılan Değişiklikler

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

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

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

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

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

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

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

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup tarafından kontrol edilmeyen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler:

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

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

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

Aynı Hakim Ortak Yönetimindeki İşletme Birleşmeleri :

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

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Cari Dönem

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

Önceki Dönem

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

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grubun dönem sonları itibarıyla bölümlere göre raporlaması aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2021 -31.12.2021			
	Demir Çelik	Nakliyat Otomotiv	Eleminasyon/ Düzeltilme	Toplam
Hasılat	4.493.741.648	28.764.592	- (306.199.696)	4.216.306.544
Satışların Maliyeti (-)	(3.643.371.515)	(27.601.944)	- 306.236.424	(3.364.737.035)
BRÜT KAR / (ZARAR)	850.370.133	1.162.648	- 36.728	851.569.509
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(280.664.456)	-	-	(280.664.456)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(32.640.365)	(325.700)	- (60.312)	(33.026.377)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.806.951)	-	-	(1.806.951)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	510.480.143	820.458	- 811.333	512.111.934
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(85.876.823)	(389.581)	-	(86.266.404)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	959.861.681	1.267.825	- 787.749	961.917.255
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	53	-	-	53
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	190.940.738	4.984.176	- (166.236.547)	29.688.367
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(887.293)	-	-	(887.293)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)	1.149.915.179	6.252.001	- (165.448.798)	990.718.382
Finansman Gelirleri	23.669.601	58.369	- (122.971)	23.604.999
Finansman Giderleri (-)	(834.035.754)	(156.452)	- 122.971	(834.069.235)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)	339.549.026	6.153.918	- (165.448.798)	180.254.146



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

01.01.2020-31.12.2020					
	Demir Çelik	Nakliyat	Otomotiv	Eleminasyon /Düzeltilme	Toplam
Hasılat	2.087.309.862	12.933.145	16.055.860	(70.100.554)	2.046.198.313
Satışların Maliyeti (-)	(1.693.282.178)	(12.198.661)	(15.734.310)	70.128.369	(1.651.086.780)
BRÜT KAR / (ZARAR)	394.027.684	734.484	321.550	27.815	395.111.533
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(106.684.628)	-	-	-	(106.684.628)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(20.552.293)	(385.083)	(182.131)	95.013	(21.024.494)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	172.550.916	737.509	60.105	(122.828)	173.225.702
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(99.481.836)	(434.673)	(104.067)	-	(100.020.576)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	339.859.843	652.237	95.457	-	340.607.537
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	5.148	-	-	-	5.148
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	29.447.481	1.650	600	-	29.449.731
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(313.354)	-	-	-	(313.354)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)	368.999.118	653.887	96.057	-	369.749.062
Finansman Gelirleri	129.009.460	32.284	5.663	(436.978)	128.610.429
Finansman Giderleri (-)	(411.850.386)	(10.838)	(570.904)	436.978	(411.995.150)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)	86.158.192	675.333	(469.184)	-	86.364.341

01.01.2019-31.12.2019					
	Demir Çelik	Nakliyat	Otomotiv	Eleminasyon /Düzeltilme	Toplam
Hasılat	1.863.698.904	10.270.780	6.284.790	(81.993.961)	1.798.260.513
Satışların Maliyeti (-)	(1.649.442.534)	(10.078.609)	(5.893.035)	81.824.558	(1.583.589.620)
BRÜT KAR / (ZARAR)	214.256.370	192.171	391.755	(169.403)	214.670.893
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(94.232.110)	-	-	-	(94.232.110)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(18.680.590)	(450.401)	(225.205)	211.207	(19.144.989)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	88.442.938	323.033	97.516	(36.778)	88.826.709
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(99.265.803)	(117.780)	(234.964)	(5.026)	(99.623.573)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	90.520.805	(52.977)	29.102	-	90.496.930
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	8.289	-	-	-	8.289
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	39.291	4.323	-	43.614
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(316.852)	(7.526)	-	-	(324.378)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)	90.212.242	(21.212)	33.425	-	90.224.455
Finansman Gelirleri	56.119.311	101.995	489	(861.220)	55.360.575
Finansman Giderleri (-)	(186.414.753)	(80.551)	(1.534.089)	861.220	(187.168.173)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)	(40.083.200)	232	(1.500.175)	-	(41.583.143)



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Kasa	45.543	68.256	23.360
Banka	310.385.565	11.956.289	23.552.443
-Vadesiz Mevduat	228.057.462	11.956.289	23.552.443
-Vadeli Mevduat	82.328.103	-	-
Diğer Hazır Değerler	4.324	194.991	136.343
Toplam	310.435.432	12.219.536	23.712.146

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

Kasa	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2019
	Yabancı para tutarı	TL karşılığı	Yabancı para tutarı	TL karşılığı	Yabancı para tutarı	TL karşılığı
TL	-	26.520	-	49.182	-	16.239
USD	916	12.209	2.016,00	14.958	805,46	4.784
EUR	450,00	6.789	450,00	4.102	349,15	2.326
GBP	1,40	25	1,40	14	1,40	11
Toplam		45.543		68.256		23.360

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

Banka	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2019
	Yabancı para tutarı	TL karşılığı	Yabancı para tutarı	TL karşılığı	Yabancı para tutarı	TL karşılığı
TL	-	92.574.212	-	5.043.063	-	1.456.148
USD	11.304.694,32	150.680.271	867.316,05	6.434.965	3.521.271,50	20.916.353
EUR	4.449.686,31	67.131.082	52.461,59	478.261	177.112,66	1.179.942
GBP	-	-	-	-	-	-
Toplam		310.385.565		11.956.289		23.552.443

Grubun dönem sonları itibarıyla vadeli mevduatlarının vadesi 1-30 gün olanların, yabancı para ve Türk Lirası dağılımı aşağıdaki gibidir:

Banka	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2019
	Tutar	Faiz Oranı %	Tutar	Faiz Oranı %	Tutar	Faiz Oranı %
TL	82.328.103	15,21 - 17,39	-	-	-	-
Toplam	82.328.103					

Grubun dönem sonları itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

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

Nakit Akım Mutabakat Tablosu	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Nakit ve Nakit Benzerleri	310.435.432	12.219.536	23.712.146
Blokeli Hesaplar (-)	-	-	-
Vadeli Mevduat Faiz Geliri(-)	(2.318.103)	-	-
Toplam	308.117.329	12.219.536	23.712.146

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Yatırımları bulunmamaktadır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş 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 itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Banka Kredileri	572.945.505	221.440.995	318.897.446
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	135.083.901	73.705.826	26.412.173
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	790.610	867.549	486.626
Diğer	113.976	270.175	133.644
Toplam	708.933.992	296.284.545	345.929.889

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

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	669.143.779	165.672.863	118.816.698
Toplam	669.143.779	165.672.863	118.816.698

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Banka Kredileri	272.803.084	283.520.582	267.728.794
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	86.929.893	114.650.334	76.694.367
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	21.382.852	2.878.452	3.198.532
Toplam	381.115.829	401.049.368	347.621.693

Grubun Finansal Borçlarına ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Krediler	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
0-3 ay	508.028.984	139.171.157	344.703.256
4-12 ay	734.174.276	248.212.876	93.144.532
13-36 ay	233.555.160	225.904.174	209.834.960
36-60 ay	39.247.924	57.616.408	57.893.834
Toplam	1.515.006.344	670.904.615	705.576.582

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
0-3 ay	35.181.327	17.501.727	6.465.331
4-12 ay	99.902.574	56.204.099	19.946.842
13-36 ay	86.929.893	98.725.518	44.726.738
36-60 ay	-	15.924.816	31.967.629
Toplam	222.013.794	188.356.160	103.106.540

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
0-3 ay	183.821	160.190	113.143
4-12 ay	606.789	528.784	118.638
1 Yıl Üzeri	21.382.852	3.057.027	3.453.377
Toplam	22.173.462	3.746.001	3.685.158

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

31.12.2021

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
TL	84.395.528	84.395.528	8%-22%
EUR	23.301.482	352.176.268	3%-16%
USD	80.763.465	1.078.434.548	1%-8%
Toplam		1.515.006.344	



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31.12.2020

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
TL	143.043.375	143.043.375	8-22%
EUR	32.866.900	300.170.115	3-6%
USD	30.565.310	227.182.780	1-8%
GBP	50.000	508.345	
Toplam		670.904.615	

31.12.2019

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
TL	73.997.286	73.997.286	12-30%
EUR	47.354.949	316.051.668	2-6%
USD	53.023.615	315.527.628	6-8%
Toplam		705.576.582	

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

31.12.2021

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

31.12.2020

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
TL	472.775	472.775	15%
EUR	7.253.202	66.242.765	5-8%
USD	16.365.603	121.640.620	4-8%
Toplam		188.356.160	

31.12.2019

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
EUR	9.030.732	60.272.007	5-8%
USD	7.198.234	42.834.533	8%
Toplam		103.106.540	

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	521.056.596	216.010.985	187.127.911
<i>Alicılar</i>	<i>515.382.724</i>	<i>180.254.438</i>	<i>179.775.657</i>
<i>Alacak Senetleri</i>	<i>5.486.654</i>	<i>35.412.692</i>	<i>7.352.254</i>
<i>Diğer Ticari Alacaklar</i>	<i>187.218</i>	<i>343.855</i>	-
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	<i>21.913.658</i>	<i>13.278.792</i>	<i>11.357.402</i>
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)</i>	<i>(21.913.658)</i>	<i>(13.278.792)</i>	<i>(11.357.402)</i>
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:37)	631.006	2.886.319	721.319
Toplam	521.687.602	218.897.304	187.849.230

Şüpheli ticari alacaklar karşılığındaki hareketler:

	01.01.2021	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Dönem başı bakiyesi	13.278.792	11.357.402	10.636.738
Dönem gideri (Bkz. Not.31)	8.709.982	2.054.577	764.980
Konusu Kalmayan Karşılık	(679.453)	(387.001)	(44.316)
Kur Farkı	604.337	253.814	-
Dönem sonu bakiyesi	21.913.658	13.278.792	11.357.402

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

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	437.121.068	170.108.533	159.039.268
<i>Satıcılar</i>	<i>437.033.863</i>	<i>169.889.636</i>	<i>158.141.877</i>
<i>Borç Senetleri</i>	-	-	<i>882.448</i>
<i>Diğer Ticari Borçlar</i>	<i>87.205</i>	<i>218.897</i>	<i>14.943</i>
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Bkz Not.37)	648.716	626.829	562.471
Toplam	437.769.784	170.735.362	159.601.739

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	55.236.021	23.775.925	16.982.527
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	<i>795.791</i>	<i>573.977</i>	<i>109.853</i>
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar (*)</i>	<i>49.986.730</i>	<i>21.046.954</i>	<i>15.132.068</i>
<i>Personelden Alacaklar</i>	<i>882.050</i>	<i>23.723</i>	<i>43.318</i>
<i>Diğer Alacaklar</i>	<i>3.571.450</i>	<i>2.131.271</i>	<i>1.697.288</i>
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Bkz Not. 37)	436.868.416	41.157.892	27.287.149
Toplam	492.104.437	64.933.817	44.269.676

(*)Vergi Dairesinden Alacaklar KDV iade alacaklarından oluşmaktadır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	260.544	260.544	516.343
Verilen Depozito ve Teminatlar	260.544	260.544	516.343
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Bkz Not.37)	-	-	20.000.000
Toplam	260.544	260.544	20.516.343

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	34.672.413	24.764.067	2.200.411
Hesaplanan KDV	16.527.049	-	-
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	37.881	19.561	21.963
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	18.054.102	19.838.285	2.091.713
Diğer Borçlar	53.381	4.906.221	86.735
İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar (Bkz Not.37)	12.759.815	6.453.120	186.913
Toplam	47.432.228	31.217.187	2.387.324

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12 TÜREV ARAÇLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Türev Araçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Türev Finansal Araçlara İlişkin Varlıklar	139.664.247	-	-
Toplam	139.664.247	-	-

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Türev Araçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Türev Finansal Araçlara İlişkin Varlıklar	96.456.779	46.616.508	-
Toplam	96.456.779	46.616.508	-

Grup, yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında ilerki tarihlerde gerçekleştirecek olduğu yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.

Bu bağlamda, riskten korunma muhasebesine konu olan ve riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların geri ödemeleri, birbirine yakın tarihlerde gerçekleştirilen ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunma 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 gerçekleşmemiş kur dalgalanmalarını diğer kapsamlı gelir tablosu altında takip ederek, daha sağlıklı gelir tablosu sunumunu amaçlamaktadır.

13 STOKLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
İlk Madde ve Malzeme	99.729.677	68.133.140	95.072.716
Mamuller	413.140.146	159.428.947	129.905.579
Ticari Mallar	111.631.915	39.194.325	56.868.568
Diğer Stoklar	1.485.361	2.999.003	428.716
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(278.739)	-	-
Toplam	625.708.360	269.755.415	282.275.579



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Stok Değer Düşüklüğü karşılığındaki hareketler:

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Dönem başı bakiyesi	-	-	-
Dönem gideri	278.739	-	-
Karşılık İptali	-	-	-
Dönem sonu bakiyesi	278.739	-	-

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grubun dönem sonu itibarıyla Kullanım Hakkı Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

31.12.2021 Maliyet	01.01.2021 Açılış	Yeni Sözleşmeden Kaynaklı Giriş	Kira Artışından Kaynaklı Giriş	İtfa/İptal/ Çıkış	31.12.2021 Kapanış
Taşıtlar	3.303.471	-	14.085	-	3.317.556
Binalar	1.365.371	23.980.597	(204.289)	-	25.141.679
Toplam	4.668.842	23.980.597	(190.204)	-	28.459.235

Birikmiş Amortisman(-)	Açılış	Dönem Amortismanı	İtfa/İptal/ Çıkış	Kapanış
Taşıtlar	1.035.404	570.538	-	1.605.942
Binalar	417.465	4.982.023	-	5.399.488
Toplam	1.452.869	5.552.561	-	7.005.430
Net Defter Değeri	3.215.973			21.453.805

31.12.2020 Maliyet	01.01.2020 Açılış	Yeni Sözleşmeden Kaynaklı Giriş	Kira Artışından Kaynaklı Giriş	İtfa/İptal/ Çıkış	31.12.2020 Kapanış
Binalar	2.810.321	-	493.150	-	3.303.471
Taşıtlar	1.244.831	-	120.540	-	1.365.371
Toplam	4.055.152	-	613.690	-	4.668.842

Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2020 Açılış	Dönem Amortismanı	İtfa/İptal/ Çıkış	31.12.2020 Kapanış
Binalar	468.387	567.017	-	1.035.404
Taşıtlar	191.446	226.019	-	417.465
Toplam	659.833	793.036	-	1.452.869
Net Defter Değeri	3.395.319			3.215.973

31.12.2019 Maliyet	01.01.2019 Açılış	Yeni Sözleşmeden Kaynaklı Giriş	Kira Artışından Kaynaklı Giriş	İtfa/İptal/ Çıkış	31.12.2019 Kapanış
Binalar	-	2.810.321	-	-	2.810.321
Taşıtlar	-	1.244.831	-	-	1.244.831
Toplam	-	4.055.152	-	-	4.055.152

Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2019 Açılış	Dönem Amortismanı	İtfa/İptal/ Çıkış	31.12.2019 Kapanış
Binalar	-	468.387	-	468.387
Taşıtlar	-	191.446	-	191.446
Toplam	-	659.833	-	659.833
Net Defter Değeri	-			3.395.319



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Gelecek Aylara Ait Giderler	9.386.135	2.484.874	5.442.214
Verilen Sipariş Avansları	26.349.296	22.375.590	31.680.465
Personel Avansları	73.993	70.369	74.816
İş Avansları	34.498	17.553	42.597
Toplam	35.843.922	24.948.386	37.240.092

Grubun dönem sonları itibariyle uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri bulunmamaktadır.

Grubun dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler	217.428.541	90.559.940	116.419.491
Gelecek Aylara Ait Gelirler	-	424.877	-
Alınan Avanslar(*)	217.428.541	90.135.063	116.419.491
Toplam	217.428.541	90.559.940	116.419.491

(*) 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

Grubun dönem sonları itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir;

Hesap Adı	İştirak Oranı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Kocaer Metal San.A.Ş. (2021 ve öncesi unvan: Kocaer Çelik Endüstrisi Sanayi ve Ticaret A.Ş.)	20%	128.963	128.910	123.762
Toplam	-	128.963	128.910	123.762

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Dönen Varlıklar	666.505	664.805	621.742
Duran Varlıklar	25.914	25.483	25.442
Aktif Toplamı	692.419	690.288	647.184
Kısa Vadeli Borçlar	47.604	45.739	28.374
Uzun Vadeli Borçlar	-	-	-
Özkaynaklar	644.815	644.549	618.810
Pasif Toplamı	692.419	690.288	647.184
Net Satışlar	-	-	-
Dönem Karı/(Zararı)	267	25.738	41.446

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Dönem Başı	128.910	123.762	115.473
Dönem Karından Kaynaklanan	53	5.148	8.289
Sermaye Artışından Kaynaklanan	-	-	-
Diğer	-	-	-
Kapanış	128.963	128.910	123.762



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Maddî Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

31.12.2021

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

Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	Değer Artışı	Yabancı Para Çevrim Farkı	31.12.2021
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	1.039.025	93.330	(46.250)	-	-	-	1.086.105
Binalar	11.781.949	3.127.671	(241.172)	-	-	-	14.668.448
Tesis, Makine ve Cihazlar	112.702.543	26.472.243	(1.153.746)	505.150	-	59.428	138.585.618
Taşıtlar	4.988.630	1.347.414	(482.333)	-	-	-	5.853.711
Demirbaşlar	7.079.343	1.659.464	(510.619)	-	-	-	8.228.188
Diğer Maddî Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	2.337.451	149.068	(1.959.953)	-	-	-	526.566
Yapılmakta olan Yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	139.928.941	32.849.190	(4.394.073)	505.150	-	59.428	168.948.636
Net defter değeri	641.002.331	-	(102.773.131)	-	-	-	1.139.322.031

31.12.2020

Maliyet Bedeli	01.01.2020	İlave	Çıkışlar	Transfer	Değer Artışı	Yabancı Para Çevrim Farkı	31.12.2020
Arazi ve Arsalar	241.043.000	-	-	-	68.420.000	-	309.463.000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	1.738.678	-	-	-	-	-	1.738.678
Binalar	104.724.632	331.727	-	-	21.074.385	-	126.130.744
Tesis, Makine ve Cihazlar	219.867.785	8.617.579	(25.469)	9.922.759	60.745.819	17.039	299.145.512
Taşıtlar	7.138.620	59.305	(103.837)	-	978.242	-	8.072.330
Demirbaşlar	11.851.576	564.594	-	-	3.136.555	-	15.552.725
Diğer Maddî Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	2.767.198	152.593	-	-	-	-	2.919.791
Yapılmakta olan Yatırımlar	20.441.086	7.390.165	-	(9.922.759)	-	-	17.908.492
Toplam	609.572.575	17.115.963	(129.306)	-	154.355.001	17.039	780.931.272



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Birikmiş Amortisman	01.01.2020	Dönem				Değer Artışı	Yabancı	31.12.2020
		Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	Para Çevrim Farkı			
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	942.144	96.881	-	-	-	-	-	1.039.025
Binalar	9.222.716	2.559.233	-	-	-	-	-	11.781.949
Tesis, Makine ve Cihazlar	94.046.690	18.666.157	(23.493)	-	-	13.188	-	112.702.542
Taşıtlar	4.702.344	390.121	(103.836)	-	-	-	-	4.988.629
Demirbaşlar	6.029.037	1.050.307	-	-	-	-	-	7.079.344
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	2.216.144	121.308	-	-	-	-	-	2.337.452
Yapılmakta olan Yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	117.159.075	22.884.007	(127.329)	-	-	13.188	-	139.928.941
Net defter değeri	492.413.500							641.002.331

31.12.2019

Maliyet Bedeli	01.01.2019	İlave	Çıkışlar	Transfer	Değer Artışı	Yabancı	31.12.2019
						Para Çevrim Farkı	
Arazi ve Arsalar	241.043.000	-	-	-	-	-	241.043.000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	1.738.678	-	-	-	-	-	1.738.678
Binalar	104.711.633	12.999	-	-	-	-	104.724.632
Tesis, Makine ve Cihazlar	215.461.228	4.629.554	(229.546)	-	-	6.549	219.867.785
Taşıtlar	6.723.483	562.373	(147.236)	-	-	-	7.138.620
Demirbaşlar	11.539.925	320.195	(8.544)	-	-	-	11.851.576
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	2.512.961	254.237	-	-	-	-	2.767.198
Yapılmakta olan Yatırımlar	19.260.359	1.180.727	-	-	-	-	20.441.086
Toplam	602.991.267	6.960.085	(385.326)	-	-	6.549	609.572.575

Birikmiş Amortisman	01.01.2019	Dönem				Değer Artışı	Yabancı	31.12.2019
		Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	Para Çevrim Farkı			
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	845.492	96.652	-	-	-	-	-	942.144
Binalar	6.667.924	2.554.792	-	-	-	-	-	9.222.716
Tesis, Makine ve Cihazlar	75.540.078	18.730.723	(229.546)	-	-	5.435	-	94.046.690
Taşıtlar	4.453.130	396.452	(147.238)	-	-	-	-	4.702.344
Demirbaşlar	4.987.540	1.049.922	(8.425)	-	-	-	-	6.029.037
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	2.164.846	51.298	-	-	-	-	-	2.216.144
Yapılmakta olan Yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	94.659.010	22.879.839	(385.209)	-	-	5.435	-	117.159.075
Net defter değeri	508.332.257							492.413.500

Grup'un maddi duran varlıklarında yer alan gayrimenkullerinin rayiç değeri en son 27 Aralık 2021 tarihi itibarıyla tespit edilmiş ve değer farkları bölünmüş konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Şirketin maddi duran varlıklarında yer alan gayrimenkullerinin 27 Aralık 2021 tarihli gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından Gayrimenkuller ve Gayrimenkule Dayalı Hakların Değerlemesi konusunda yetkilendirilmiş olan Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan ekspertiz çalışmaları sonucu tespit edilen değerler baz alınmıştır. Gayrimenkullere ilişkin bilgiler aşağıdadır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31.12.2021	Kayıtlı Net Defter Değeri	2021 Ekspertiz Değeri	2021 Değer Artışı/Azalışı	Kümüle Değer Artışı/Azalışı
Aliğa A1 Tesisi	49.038.870	78.475.000	29.436.130,16	56.068.882
Aliğa A-2 Tesisi 1116 Ada 3-No'lu Parsel	1.980.000	3.150.000	1.170.000,00	3.097.374
Aliğa A-2 Tesisi 1116 Ada 4 No'lu Parsel	111.923.326	175.505.000	63.581.673,90	167.244.405
Aliğa A3 Tesisi	59.579.860	93.650.000	34.070.139,82	39.305.783
Kınık OSB Tesisi	935.000	1.605.000	670.000,00	1.313.506
Denizli Haddehane	17.390.000	24.570.000	7.180.000,00	23.281.152
Denizli Kocaer Tekstil-2 Tesisi 6 Parsel	6.935.000	10.850.000	3.915.000,00	8.483.057
Denizli Kocaer Tekstil-2 Tesisi 5 Parsel	63.663.974	94.370.000	30.706.026,30	49.055.804
Aliğa 1116 Ada 16 No'lu Parsel	107.710.000	170.360.000	62.650.000,00	165.748.803
Aliğa 1116 Ada 10 No'lu Parsel	1.155.000	1.155.000	0,00	1.039.247
Toplam	420.311.030	653.690.000	233.378.970	514.638.013

31.12.2020	Kayıtlı Net Defter Değeri	2020 Ekspertiz Değeri	2020 Değer Artışı/Azalışı	Kümüle Değer Artışı/Azalışı
Aliğa A1 Tesisi	39.260.228	50.090.000	10.829.772	26.632.752
Aliğa A-2 Tesisi 1116 Ada 3-No'lu Parsel	1.490.000	1.980.000	490.000	1.927.374
Aliğa A-2 Tesisi 1116 Ada 4 No'lu Parsel	87.387.125	113.485.000	26.097.875	103.662.732
Aliğa A3 Tesisi	48.134.800	60.010.000	11.875.200	5.235.643
Kınık OSB Tesisi	3.925.000	935.000	(2.990.000)	643.506
Denizli Haddehane	15.370.000	17.390.000	2.020.000	16.101.152
Denizli Kocaer Tekstil-2 Tesisi 6 Parsel	5.290.000	6.935.000	1.645.000	4.568.057
Denizli Kocaer Tekstil-2 Tesisi 5 Parsel	50.723.462	64.425.000	13.701.538	18.349.777
Aliğa 1116 Ada 16 No'lu Parsel	81.885.000	107.710.000	25.825.000	103.098.803
Aliğa 1116 Ada 10 No'lu Parsel	1.155.000	1.155.000	-	1.039.247
Toplam	334.620.615	424.115.000	89.494.385	281.259.043

31.12.2019	Kayıtlı Net Defter Değeri	2019 Ekspertiz Değeri	2019 Değer Artışı/Azalışı	Kümüle Değer Artışı/Azalışı
Aliğa A1 Tesisi	40.055.000	40.055.000	-	15.802.980
Aliğa A-2 Tesisi 1116 Ada 3-No'lu Parsel	1.490.000	1.490.000	-	1.437.374
Aliğa A-2 Tesisi 1116 Ada 4 No'lu Parsel	89.920.000	89.920.000	-	77.564.856
Aliğa A3 Tesisi	48.850.000	48.850.000	-	(6.639.557)
Kınık OSB Tesisi	3.925.000	3.925.000	-	3.633.506
Denizli Haddehane	15.370.000	15.370.000	-	14.081.152
Denizli Kocaer Tekstil-2 Tesisi 6 Parsel	5.290.000	5.290.000	-	2.923.057
Denizli Kocaer Tekstil-2 Tesisi 5 Parsel	51.955.000	51.955.000	-	4.648.240
Aliğa 1116 Ada 16 No'lu Parsel	81.885.000	81.885.000	-	77.273.803
Aliğa 1116 Ada 10 No'lu Parsel	1.155.000	1.155.000	-	1.039.247
Toplam	339.895.000	339.895.000	-	191.764.658

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 itibariyle Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

31.12.2021

Maliyet Bedeli	01.01.2021	İlave	Çıkışlar	Transfer	31.12.2021
Haklar	57.170.202	-	(47.118.143)	(3.611.666)	6.440.393
Geliştirme Giderleri	68.388.965	-	-	-	68.388.965
Toplam	125.559.167	-	(47.118.143)	(3.611.666)	74.819.358



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Birikmiş Amortisman	Dönem			Transfer	31.12.2021
	01.01.2021	Amortismanı	Çıkışlar		
Haklar	10.891.622	125.383	(4.092.755)	(505.150)	6.419.100
Geliştirme Giderleri	38.526.076	12.693.349	-	-	51.219.425
Toplam	49.417.698	12.818.732	(4.092.755)	(505.150)	57.638.525
Net defter değeri	76.141.469	-	(43.025.388)	-	17.190.833

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

31.12.2020

Maliyet Bedeli	01.01.2020	İlave	Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para	
					Çevrim Farkı	31.12.2020
Haklar	55.394.921	1.775.281	-	-	-	57.170.202
Geliştirme Giderleri	56.389.606	11.999.359	-	-	-	68.388.965
Toplam	111.784.527	13.774.640	-	-	-	125.559.167

Birikmiş Amortisman	01.01.2020	Dönem			Yabancı Para		31.12.2020
		Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	Çevrim Farkı		
Haklar	6.053.021	4.838.602	-	-	-	10.891.623	
Geliştirme Giderleri	25.322.046	13.204.028	-	-	-	38.526.074	
Toplam	31.375.067	18.042.630	-	-	-	49.417.697	
Net defter değeri	80.409.460	-	-	-	-	76.141.470	

31.12.2019

Maliyet Bedeli	01.01.2019	İlave	Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para	
					Çevrim Farkı	31.12.2019
Haklar	7.167.940	48.226.981	-	-	-	55.394.921
Geliştirme Giderleri	42.838.955	13.550.651	-	-	-	56.389.606
Toplam	50.006.895	61.777.632	-	-	-	111.784.527

Birikmiş Amortisman	01.01.2019	Dönem			Yabancı Para		31.12.2019
		Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	Çevrim Farkı		
Haklar	3.669.088	2.383.933	-	-	-	6.053.021	
Geliştirme Giderleri	14.780.338	10.541.708	-	-	-	25.322.046	
Toplam	18.449.426	12.925.641	-	-	-	31.375.067	
Net defter değeri	31.557.469	-	-	-	-	80.409.460	

Şerefiye:

Bulunmamaktadır.

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

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

20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Personele Borçlar	3.219.337	2.357.614	2.146.289
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	1.563.074	24.395	29.839
Ödenecek SSK	2.736.669	2.162.174	1.641.955
Toplam	7.519.080	4.544.183	3.798.183



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un dönem sonları itibarıyla 1.975.594 TL (31 Aralık 2020: 1.193.230 TL , 31 Aralık 2019:427.728 TL) Ar-Ge projelerinin desteklenmesi kapsamında alınan Teydep Teşvik gelirleri bulunmaktadır.

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar:

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Dava Karşılığı	6.367.953	5.065.333	4.815.333
İzin Karşılıkları	2.249.388	1.389.147	1.951.581
Toplam	8.617.341	6.454.480	6.766.914

Dönem sonları itibarıyla dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Dava Karşılığı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Açılış	5.065.333	4.815.333	3.805.333
Dönem Gideri	2.032.514	250.000	1.010.000
Konusu Kalmayan Karşılık	(729.894)	-	-
Kapanış	6.367.953	5.065.333	4.815.333

Dönem sonları itibarıyla izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

İzin Karşılığı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Açılış	1.389.147	1.951.581	1.612.681
Dönem Gideri	860.241	-	339.683
Karşılık İptali	-	(562.434)	(783)
Kapanış	2.249.388	1.389.147	1.951.581

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Bulunmamaktadır.

i) Pasifte Yer Almayan Taahhütler:

Dönemler itibarıyla Grubun verilen teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir;

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

Verilen teminat mektupları; Gümrük müdürlüklerine, Doğlagaz ve Elektrik dağıtım şirketlerine ve mahkemelere verilmiştir. Diğer taraftan Grup'un kullanmış olduğu banka kredileri ve leasinglerin tamamı için ortakların vermiş olduğu şahsi kefaletler bulunmaktadır. Verilen ipoteklerin tamamı T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ye kredi kapsamında verilmiştir.

Alınan teminat mektupları hammadde alım güvence bedeli olarak alınmıştır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Para Birimi	Döviz Tutarı	31.12.2020 TL Karşılığı
Alınan Teminat Mektupları	TL	2.800.000	2.800.000
Alınan Teminat Mektupları	USD	235.000	1.740.481
Alınan Teminat Mektupları	EUR	18.470.000	166.375.913
Toplam Alınan Teminat Mektupları			170.916.394
Verilen Teminat Mektupları	TL	11.618.922	11.618.922
Verilen Teminat Mektupları	EUR	21.170.000	192.005.549
Toplam Verilen Teminat Mektupları			203.624.471
Verilen Kefaletler	TL	181.000.000	181.000.000
Verilen Kefaletler	USD	28.250.000	207.369.125
Verilen Kefaletler	EUR	6.000.000	54.047.400
Toplam Verilen Kefaletler			442.416.525
Verilen İpotek ve Rehinler	TL	180.000.000	180.000.000
Toplam Verilen İpotek ve Rehinler			180.000.000

31.12.2019

	Para Birimi	Döviz Tutarı	31.12.2019 TL Karşılığı
Alınan Teminat Mektupları	TL	2.000.000	2.000.000
Alınan Teminat Mektupları	EUR	18.470.000	122.836.582
Toplam Alınan Teminat Mektupları			124.836.582
Verilen Teminat Mektupları	TL	10.252.042	10.252.042
Verilen Teminat Mektupları	EUR	20.170.000	134.142.602
Toplam Verilen Teminat Mektupları			144.394.644
Verilen Kefaletler	TL	181.000.000	181.000.000
Verilen Kefaletler	USD	28.250.000	167.810.650
Verilen Kefaletler	EUR	6.000.000	39.903.600
Toplam Verilen Kefaletler			388.714.250
Verilen İpotek ve Rehinler	TL	180.000.000	180.000.000
Toplam Verilen İpotek ve Rehinler			180.000.000

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

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

Grup tarafından verilen TRİK'ler	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	385.650.098	383.624.471	324.394.644
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 (*)	693.561.511	442.416.525	388.714.250
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-
Toplam	1.079.211.609	826.040.996	713.108.894

(*) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan teminat ve kefaletlerin 31.12.2021 tarihi itibarıyla nakit risk tutarı 117.553.519 TL'dir. (31.12.2020 ; 78.536.454 TL, 31.12.2019 ; 68.844.136 TL) Diğer grup şirketlerinin kullanımlarına sunulan krediler bunlara verilen kefaletlerden çok daha düşüktür.

31 Aralık 2021 itibarıyla Grubun vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup özkaynaklarına oranı % 74'dir. (31 Aralık 2020: % 77, 31 Aralık 2019: %2,95)



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

v) Aktiflerin Sigorta Tutarı:

31.12.2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar çeşitli risklere karşı 857.067.600 TL, 32.000.000 USD ve 95.000 EUR tutarında teminat karşılığı sigortalanmıştır. (31 Aralık 2020 : 522.521.350 TL, 25.000.000 USD ve 95.000 EUR, 31 Aralık 2019 : 475.250.250 TL, 32.000.000 USD ve 95.000 EUR)

23 TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	9.382.749	7.538.867	6.776.109
Toplam	9.382.749	7.538.867	6.776.109

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 10.848,59 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL, 31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar % 9,20 yıllık enflasyon oranı ve % 13,40 faiz oranı varsayımına göre, % 3,85 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2021	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Açılış Bakiyesi			
Ödeme (-)	7.538.867	6.776.109	5.267.266
Faiz Maliyeti	(3.712.035)	(712.190)	(1.252.478)
Cari Hizmet Maliyeti	832.844	569.234	780.673
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	1.150.604	1.027.947	1.009.424
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	2.319.275	(2.320.282)	2.254.340
Kapanış Bakiyesi	1.253.194	2.198.049	(1.283.116)
Kapanış Bakiyesi	9.382.749	7.538.867	6.776.109

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

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

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Peşin Ödenen Vergiler	-	105.208	221.686
Toplam	-	105.208	221.686

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL.") olarak gösterilmiştir)

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grubun dönem sonları itibarıyla Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Devreden KDV	-	18.405.662	22.792.784
İndirilecek KDV	-	12.001.590	4.146.321
Toplam	-	30.407.252	26.939.105

Grubun dönem sonları itibarıyla Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Grubun dönem sonları itibarıyla Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Diğer KDV	1.132.113	3.962.204	-
Gider Tahakkukları	349.060	225.344	39.259
Toplam	1.481.173	4.187.548	39.259

Grubun dönem sonları itibarıyla Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

27 ÖZKAYNAKLAR

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

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

Şirketin dönem sonları itibarıyla Kontrol Gücü Olmayan Payları Aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2021	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Açılış Bakiyesi	509.231	109.421	185.614
Ödenmiş Sermaye Değişiminden Kaynaklanan	88.976	-	-
Sermaye Düzeltmesi Farkları Değişiminden Kaynaklanan	(390.000)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Değişiminden Kaynaklanan	(13.754)	14.379	(652)
Yabancı Para Çevrim Farkları Değişiminden Kaynaklanan	1.419.262	134.577	52.110
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları) Kaynaklanan	325.246	-	-
Net Dönem Karı / (Zararı) Kaynaklanan	2.783.823	250.854	(127.651)
Kapanış Bakiyesi	4.722.784	509.231	109.421

i) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in dönem sonları itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Kocaer Çelik San. Ve Tic.A.Ş.	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
Ortaklar	Tutarı	Oranı (%)	Tutarı	Oranı (%)	Tutarı	Oranı (%)
Hakan KOCAER (TC:12251032624)	169.600.000	80	50.000.000	55,6	50.000.000	55,6
İbrahim KOCAER (TC:12266032114)	-	-	22.000.000	24,4	22.000.000	24,4
İbrahim KOCAER (TC:15793915820)	-	-	10.000.000	11,1	10.000.000	11,1
Ali Rıza KOCAER (TC:12248032798)	42.400.000	20	8.000.000	8,9	8.000.000	8,9
Sermaye Toplamı	212.000.000	100	90.000.000	100	90.000.000	100

Pay adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Yıl içinde yapılan sermaye artışı:

Şirket'in sermayesi cari dönemde 90.000.000 TL'den 212.000.000 TL'ye çıkarılmıştır. Arttırılan 122.000.000 TL'nin tamamı sermaye yedekleri içinde yer alan Maddi Duran Varlık Değer Artışından karşılanmış olup 28 Haziran 2021 tarih ve 10358 sayılı T.Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil ve ilan olmuştur. (Dipnot 41)

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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
- Yasal yedekler	3.275.079	3.275.079	3.275.079
- Sermayeye İlave Edilecek Gayrimenkul Satış Kazancı	25.830.252	25.830.252	25.830.252
Toplam	29.105.331	29.105.331	29.105.331

v) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Olağanüstü Yedekler	1.777.367	1.777.367	1.777.367
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararı)	(2.358.827)	(83.737.130)	(60.421.887)
Toplam	(581.460)	(81.959.763)	(58.644.520)

vi) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Bulunmamaktadır.

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

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

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Yabancı Para Çevrim Farkları	14.719.069	2.086.237	888.371
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	(152.742.503)	(67.339.232)	-
Toplam	(138.023.434)	(65.252.995)	888.371

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

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

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	676.474.109	377.871.071	264.404.579
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(3.425.389)	(2.020.715)	(247.897)
Diğer	(122.000.001)	-	-
Toplam	551.048.719	375.850.356	264.156.682



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

viii) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

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

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(16.001.044)	(15.150.510)	(15.150.510)
Toplam	(16.001.044)	(15.150.510)	(15.150.510)

ix) Bölünmüş Birimlere İlişkin İşlemlerin Etkisi

Grup yönetimi, detayı dipnot 40'da açıklandığı üzere ev tekstili faaliyetlerini sona erdirmeye ve sadece sadece demir çelik, taşımacılık ve motorlu araç alım satım faaliyetinde bulunacak şekilde yeniden yapılandırmaya karar vermiş ve bölünmüş konsolide finansal durumunu ve faaliyetlerinin sonuçlarını geçmiş dönemler ile karşılaştırmalı olarak sunmak amacıyla konsolide finansal tabloları bölünmüş bazda hazırlamaya karar vermiştir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Bölünmüş Birimlere İlişkin İşlemlerin Etkisi	158.522.734	(155.473.085)	(155.473.085)
Toplam	158.522.734	(155.473.085)	(155.473.085)

x) Diğer

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Ödenmiş Sermaye	212.000.000	90.000.000	90.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	551.048.719	375.850.356	264.156.682
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(138.023.434)	(65.252.995)	888.371
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(16.001.044)	(15.150.510)	(15.150.510)
Bölünmüş Birimlere İlişkin İşlemlerin Etkisi	158.522.734	(155.473.085)	(155.473.085)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29.105.331	29.105.331	29.105.331
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	(581.460)	(81.959.763)	(58.644.520)
Net Dönem Karı / (Zararı)	132.584.430	81.378.303	(23.315.243)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	928.655.276	258.497.637	131.567.026
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	4.722.784	509.231	109.421
Özkaynak Toplamı	933.378.060	259.006.868	131.676.447



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grubun dönemler itibarıyla Satışlar ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Yurtiçi Satışlar	1.290.846.455	707.312.442	600.120.787
Yurtdışı Satışlar	2.923.256.813	1.255.502.835	1.175.979.366
Diğer Gelirler	4.894.925	3.920.539	6.502.825
Satıştan İadeler (-)	(2.516.362)	(474.784)	(650.151)
Satış İskontoları (-)	(175.287)	(256.006)	(353.938)
Diğer İndirimler (-)	-	(14.023)	(35.480)
Net Satışlar	4.216.306.544	1.965.991.003	1.781.563.409
Satışların Maliyeti (-)	(3.364.737.035)	(1.651.086.780)	(1.583.589.620)
<i>Ticari Mal Maliyeti (-)</i>	<i>(305.992.196)</i>	<i>(169.016.856)</i>	<i>(115.617.694)</i>
<i>Mamul Maliyeti (-)</i>	<i>(2.847.755.969)</i>	<i>(1.351.879.421)</i>	<i>(1.341.790.336)</i>
<i>Hizmet Maliyeti (-)</i>	<i>(19.808.127)</i>	<i>(12.209.110)</i>	<i>(8.664.751)</i>
<i>Diğer Satışların Maliyeti (-)</i>	<i>(69.514.539)</i>	<i>(30.997.182)</i>	<i>(29.340.638)</i>
<i>Personel Ücret ve Giderleri</i>	<i>(78.055.837)</i>	<i>(47.834.419)</i>	<i>(53.741.825)</i>
<i>Amortisman Gideri(-)</i>	<i>(43.504.099)</i>	<i>(39.139.729)</i>	<i>(34.237.379)</i>
<i>Kira Giderleri (-)</i>	<i>(106.268)</i>	<i>(10.063)</i>	<i>(196.997)</i>
Brüt Kar / (Zarar)	851.569.509	314.904.223	197.973.789

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

Grubun dönemler itibarıyla Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(280.664.456)	(106.684.628)	(94.232.110)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(33.026.377)	(21.024.494)	(19.144.989)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.806.951)	-	-
Toplam Faaliyet Giderleri	(315.497.784)	(127.709.122)	(113.377.099)



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grubun dönemler itibariyle Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(280.664.456)	(106.684.628)	(94.232.110)
Personel Ücret ve Giderleri	(6.512.855)	(4.454.357)	(5.135.210)
Navlun Giderleri	(195.885.409)	(63.553.794)	(56.060.118)
İhracat Giderleri	(30.720.863)	(19.276.056)	(15.291.355)
Nakliye Giderleri	(8.732.593)	(6.435.985)	(5.528.273)
Gümrükleme Giderleri	(7.338.002)	(2.676.480)	(3.221.443)
Sarf Malzemeleri Giderleri	(12.940.493)	(3.340.205)	(4.484.675)
Satış Komisyon Giderleri	(15.172.211)	(4.625.232)	(1.488.748)
Amortisman Giderleri	(34.026)	(213.445)	(212.810)
Amortisman Giderleri - TFRS16	(756.442)	(226.018)	(191.445)
Bakım Onarım Giderleri	(19.384)	(13.129)	(10.655)
Bilgi İşlem Giderleri	(169.420)	(40.542)	(19.132)
Danışmanlık Giderleri	(40.250)	(270.000)	(91.276)
Eğitim Giderleri	(11.536)	(4.847)	(112.492)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(28.354)	(13.217)	(16.776)
Fuar Giderleri	(137.890)	(82.521)	(234.490)
Haberleşme Giderleri	(129.316)	(122.940)	(169.366)
Mahkeme ve Noter Giderleri	(226.345)	(174.427)	(85.687)
Ofis Giderleri	(65.944)	(8.172)	(31.091)
Seyahat Giderleri	(36.623)	(226.332)	(758.287)
Sigorta Giderleri	(847.373)	(192.628)	(169.736)
Taşıt Akaryakıt Giderleri	(83.021)	(47.055)	(98.409)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(2.299)	(8.460)	(18.430)
Vergi Resim Harç Giderleri	(1.206)	(44.665)	(41.874)
Diğer Giderler	(772.601)	(634.121)	(760.332)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(33.026.377)	(21.024.494)	(19.144.989)
Personel Ücret ve Giderleri	(17.690.124)	(10.203.097)	(9.277.903)
Navlun Giderleri	(516)	(941)	-
Nakliye Giderleri	(14.602)	(35.954)	(12.167)
Gümrükleme Giderleri	(4.178)	(8.390)	-
Sarf Malzemeleri Giderleri	(731.178)	(210.467)	(213.477)
Amortisman Giderleri	(2.032.293)	(1.573.463)	(1.355.291)
Amortisman Giderleri - TFRS16	(4.796.119)	(567.017)	(468.387)
Bağış ve Yardım Giderleri	(150.738)	(33.677)	(43.961)
Bakım Onarım Giderleri	(519.283)	(262.460)	(193.424)
Bilgi İşlem Giderleri	(462.604)	(657.522)	(312.910)
Danışmanlık Giderleri	(2.317.470)	(1.776.740)	(2.120.205)
Eğitim Giderleri	(122.607)	(33.422)	(121.138)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(98.585)	(136.222)	(102.528)
Haberleşme Giderleri	(634.998)	(273.961)	(181.403)
Kira Giderleri	(257.393)	(2.973.180)	(728.602)
Mahkeme ve Noter Giderleri	(141.492)	(260.481)	(1.489.402)
Ofis Giderleri	(59.649)	(55.326)	(148.698)
Seyahat Giderleri	(508.625)	(300.072)	(554.379)
Sigorta Giderleri	(325.549)	(177.725)	(125.445)
Taşıt Giderleri	(313.619)	(189.120)	(223.650)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(164.080)	(29.807)	(33.420)
Vergi Resim Harç Giderleri	(415.098)	(687.450)	(131.219)
Diğer Giderler	(1.265.577)	(578.000)	(1.307.380)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.806.951)	-	-
Ücret Giderleri	(1.274.158)	-	-
Amortisman Giderleri	(97.504)	-	-
Diğer	(435.289)	-	-
Toplam Faaliyet Giderleri	(315.497.784)	(127.709.122)	(113.377.099)



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

Hesap Adı	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Satışların Maliyeti (-)	(43.504.099)	(39.139.729)	(34.237.379)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(790.468)	(439.463)	(404.255)
Genel Yönetim Giderleri	(6.828.412)	(2.140.480)	(1.823.678)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(97.504)	-	-
Toplam	(51.220.483)	(41.719.672)	(36.465.312)

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir.

Hesap Adı	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Satışların Maliyeti (-)	(78.055.837)	(47.834.419)	(53.741.825)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(6.512.855)	(4.454.357)	(5.135.210)
Genel Yönetim Giderleri	(17.690.124)	(10.203.097)	(9.277.903)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(1.274.158)	-	-
Toplam	(103.532.974)	(62.491.873)	(68.154.938)

31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

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

Hesap Adı	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	512.111.934	253.433.012	105.523.813
Konusu Kalmayan Karş (Alacak)	679.453	387.001	44.316
Konusu Kalmayan Karş (Dava)	729.894	-	-
Kira Gelirleri	1.632.924	(45.286)	1.497.541
Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacak Borç)	503.972.339	248.484.039	101.533.293
Devlet Teşvik Gelirleri	1.975.594	1.193.230	427.728
Sigorta Tazminat Gelirleri	2.100	508.484	444.211
Komisyon Geliri	306.483	218.776	159.734
5510 Sayılı %5 İşveren SGK Primi	105.255	73.004	70.319
6661 Sayılı SGK Prim Desteği	525	7.769	5.568
27103 Sayılı SGK İşveren Primi	21.753	-	-
Önceki Dönem Gelir Ve Karları	43.229	22.886	80.464
Diğer Gelirler ve Karlar	2.642.385	2.583.109	1.260.639
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(86.266.404)	(100.020.576)	(99.623.573)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(8.709.982)	(2.054.577)	(764.980)
Dava Karşılık Giderleri	(2.032.514)	(250.000)	(1.010.000)
Stok Değer Düşüş Karşılığı	(278.739)	-	-
Diğer Karşılık Giderleri	-	-	(695.137)
Kur Farkı Giderleri (Ticari Alacak Borç)	(54.634.617)	(96.092.521)	(93.759.950)
Bağış ve Yardımlar	(599.108)	-	-
Ceza ve Tazminat Giderleri	(14.123.287)	-	-
Cari Dönem Reeskont Gideri	(514.863)	-	-
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-	(574.162)	(2.515.602)
Vergi SSK Gecikme Zammı Karşılığı	(64.997)	-	-
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(51.592)	(71.996)	(111.595)
Varlık Barışından Kaynaklanan Giderler	(5.023.685)	-	-
Diğer Giderler	(233.020)	(977.320)	(766.309)
Esas Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler), (Net)	425.845.530	153.412.436	5.900.240



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Grubun dönemler itibariyle Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	29.688.367	29.449.731	43.614
Duran Varlık Satış Karı	7.733.367	2.130.346	43.614
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Kazancı	21.955.000	6.245.000	-
Değer Düşüklüğü Karşılığı İptali	-	21.074.385	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(887.293)	(313.354)	(324.378)
Duran Varlık Satış Zararı	(887.293)	(313.354)	(324.378)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler), (Net)	28.801.074	29.136.377	(280.764)

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grubun dönemler itibariyle Finansman Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Finansman Gelirleri	23.604.999	128.610.429	55.360.575
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gelirleri	10.415.921	1.160.597	1.482.450
Kur Farkı Gelirleri	5.819.833	124.807.899	43.144.915
Grup Şirket ve Şahıs Ortak Faiz Gelirleri	7.369.245	2.641.933	10.733.210
Finansman Giderleri (-)	(834.069.235)	(411.995.150)	(187.168.173)
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gideri	(80.968.520)	(63.647.470)	(68.348.742)
Kur Farkı Gideri	(735.337.340)	(346.767.659)	(116.933.056)
Grup Şirket ve Şahıs Ortak Faiz Giderleri	(623.474)	-	-
Banka Komisyon ve Masraf Giderleri	(15.391.289)	(803.800)	(1.140.911)
TFRS 16 Kapsamında Faiz	(624.579)	(776.221)	(745.464)
Diğer	(1.124.033)	-	-
Finansal Gelirler/(Giderler), (Net)	(810.464.236)	(283.384.721)	(131.807.598)

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	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(34.547.405)	(6.563.749)	(455.179)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(10.338.488)	1.828.565	18.595.428
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(44.885.893)	(4.735.184)	18.140.249

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

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

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	34.547.405	6.563.749	455.179
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(15.897.564)	(5.811.916)	(358.005)
Toplam Ödenecek Net Vergi	18.649.841	751.833	97.174



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş 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 2021 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25'dir. (31 Aralık 2020 %22, 31 Aralık 2019 %22) 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.

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

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

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

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

Grubun cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	207.843.640	120.692.419	49.201.968
Matraha İlaveler	69.040.558	66.566.537	33.715.660
<i>Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler</i>	69.040.558	66.566.537	33.715.660
Mahsup Edilen Geçmiş Yıl Zararları (-)	(2.802.137)	-	-
Matrahtan İndirimler (-)	(135.260.187)	(157.377.025)	(81.924.470)
<i>AR-GE İndirimi</i>	-	(9.479.220)	(8.599.422)
<i>Sat Geri Kirala İşlemlerden Doğan Kazançlarda İstisna(KVK Md. 5/1-J)</i>	-	(142.142.196)	(73.325.048)
<i>Vergiden istisna olan Koçer Tekstil Sermaye Artırımı</i>	(42.210.000)	-	-
<i>Vergiden %75 istisna olan Bağlı Ortaklık ve Marka Satışı</i>	(93.050.187)	-	-
<i>Diğer</i>	-	(5.755.610)	-
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar) Yurt İçi	138.821.875	29.881.930	993.158
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar) Yurt Dışı	29.909.385	3.086.504	186.728
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	(34.547.405)	(6.563.749)	(455.179)

Gelir Vergisi Stopajı:

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

ii) Ertelenmiş Vergi:

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25'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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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	Birikmiş Geçici Farklar			Ertelemiş Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Amortisman Düzeltmesi	29.042.925	21.114.089	4.331.155	5.808.585	4.222.818	904.117
Aktifleşen Finansman Gideri İptali	172.166.313	51.543.698	33.660.711	34.433.263	10.308.740	7.341.515
7326 Yendiden Değerleme Fonu İptali	122.000.002	-	-	24.400.000	-	-
MDV Değer Artış Fonu (Bina Arsa Değerleme)	(473.440.897)	(295.911.457)	(227.491.457)	(47.344.090)	(29.591.146)	(22.749.146)
MDV Değer Artış Fonu (Bina Değerleme)	(41.197.117)	14.652.413	35.726.798	(8.239.423)	2.930.483	7.145.360
MDV Değer Artış Fonu (Makine, Demirbaş, Taşıt, Özel Maliyet Değerleme)	(243.159.716)	(139.438.451)	(74.577.835)	(48.631.943)	(27.887.690)	(14.915.567)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Fonu	(45.860.410)	(23.905.410)	(17.660.410)	(9.172.082)	(4.781.082)	(3.532.082)
Kıdem Tazminatı	9.030.497	7.538.867	6.776.109	1.806.099	1.507.773	1.478.684
Şüpheli Alacak Karşılığı	20.539.049	13.423.127	12.725.410	5.134.762	2.684.625	2.799.590
Dava Karşılığı	6.367.953	5.065.333	4.815.333	1.591.988	1.013.067	1.059.373
Kredi Faiz Karşılığı	(1.818.144)	(3.382.486)	361.697	(454.536)	(676.497)	79.573
İzin Karşılığı	2.230.330	1.389.147	1.951.581	557.583	277.829	429.348
TFRS 16 Kiralamalar Düzeltmesi	632.480	530.028	289.839	126.496	106.006	63.765
Stok Değer Düşüklüğü	278.739	-	-	69.685	-	-
Türvev Araçlara İlişkin Düzeltmeler	(236.121.026)	(46.616.508)	-	(59.030.257)	(9.323.302)	-
Aktifleştirilen Polişe Faiz Giderleştirilmesi	7.334.873	-	-	1.833.725	-	-
Sat Geri Kiralama Düzeltmesi	215.467.574	215.467.574	73.325.048	53.866.894	43.093.515	14.665.010
Vadeli İVO	(2.318.103)	-	-	(579.526)	-	-
Kur Farkı Düzeltmesi	(26.718.890)	43.218.037	59.332.092	(6.679.723)	8.643.607	13.053.060
Sat Geri Kiralama Faiz ve Kur Farkı	155.962.004	47.008.219	6.997.373	31.192.399	9.401.644	1.539.422
Diğer	2.042.173	-	-	510.543	-	-
TOPLAM				(18.799.558)	11.930.390	9.362.022

	01.01.2021	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Dönem Başı Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	11.930.390	9.362.022	(8.950.951)
Sürdürülen Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri)	(18.092.670)	1.828.565	18.595.428
M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	(38.497.197)	(19.814.123)	-
Türvev Araçlara İlişkin Artışlar	25.510.067	20.114.316	-
Aktüeryal Kazanç / Kayıp Ertelemiş Vergi Etkisi	349.852	439.610	(282.455)
Dönem Sonu Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(18.799.558)	11.930.390	9.362.022

Vergi Karşılığının Mutabakatı:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	180.254.146	86.364.341	(41.583.143)
Geçerli Vergi Oranı (%25)	(45.063.537)	(19.000.155)	9.148.291
Vergi Etkisi:			
Mali Zarar	-	(20.708)	(237.327)
AR-GE İndirimi	-	2.085.428	1.891.873
Sat Geri Kirala İşlemlerden Doğan Kazanç İstisna	-	31.271.283	16.131.511
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(17.251.767)	(13.378.404)	(7.417.445)
İstisna Kazançları ve Vergi oranı Değişikliği Etkisi	(10.558.125)	(5.692.628)	(1.376.654)
7326 Yendiden Değerleme Fonu İptali	27.987.536	-	-
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri	(44.885.893)	(4.735.184)	18.140.249



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

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

Hesap Adı	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Dönem Karı / (Zararı)	132.584.430	81.378.303	(23.315.243)
Ortalama Pay Adedi	212.000	212.000	212.000
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	625,3983	383,8599	(109,9776)

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

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

31.12.2020	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Gerçek Kişi Ortaklar	-	3.434.669	-	6.437.084
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	2.816.342	37.656.717	-	-
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	21.093	-	4.598	-
Kocaer Metal A.Ş.	48.884	66.506	622.231	16.036
TOPLAM	2.886.319	41.157.892	626.829	6.453.120

31.12.2019	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Gerçek Kişi Ortaklar	-	26.531.056	-	170.877
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	672.458	20.696.975	-	-
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	12.449	-	-	-
Kocaer Metal A.Ş.	36.412	59.118	562.471	16.036
TOPLAM	721.319	47.287.149	562.471	186.913

b) İlişkili Taraflardan alımlar ve İlişkili taraflara satışlar:

31.12.2021

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

31.12.2020

İlişkili Taraflardan Alımlar	Diğer Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	1.705.930	1.705.930
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	79.286	79.286
Diğer	45.000	45.000
Toplam	1.830.216	1.830.216

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	340	1.190.350	2.641.933	1.080.511	4.913.134
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	209.720	-	-	457.368	667.088
Kocaer Metal A.Ş.	-	3.814	-	5.212	9.026
İbrahim Kocaer	-	52.800	-	-	52.800
Hakan Kocaer	-	44.400	-	-	44.400
Toplam	210.060	1.291.364	2.641.933	1.543.091	5.686.448

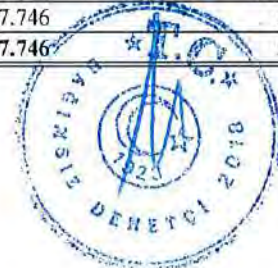
31.12.2019

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet	Duran Varlık	Diğer Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	248	80.000.000	2.717.793	82.718.041
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	-	47.000.000	29.132	47.029.132
Kocaer Dış Ticaret	-	-	608	608
Diğer	-	-	72.000	72.000
Toplam	248	127.000.000	2.819.533	129.819.781

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	5.964	1.242.564	8.469.321	4.294.298	14.012.147
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	110.950	19.012	955.495	46.428	1.131.885
Kocaer Metal A.Ş.	-	5.085	-	2.288	7.373
İbrahim Kocaer	-	52.800	1.308.394	-	1.361.194
Hakan Kocaer	-	44.400	-	-	44.400
Toplam	116.914	1.363.861	10.733.210	4.343.014	16.556.999

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Hesap Adı	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Üst Yönetime Sağlanan Faydalar	2.702.455	1.907.746	574.478
Toplam	2.702.455	1.907.746	574.478



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş 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 itibariyle net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Toplam Borçlar	2.527.472.815	1.178.996.176	1.108.246.473
Eksi: Hazır Değerler	(310.435.432)	(12.219.536)	(23.712.146)
Net Borç	2.217.037.383	1.166.776.640	1.084.534.327
Toplam Özsermaye	933.378.060	259.006.868	131.676.447
Toplam Sermaye	3.150.415.443	1.425.783.508	1.216.210.774
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,7037	0,8183	0,8917

Yabancı Para Pozisyonu

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	31.12.2021				31.12.2020				31.12.2019			
	TL Karşılığı	Usd	GBP	Diğer	TL Karşılığı	Usd	GBP	Diğer	TL Karşılığı	Usd	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	638.033.827	46.852.964	896.861	-	134.244.638	17.539.795	450.823	-	182.590.302	29.813.978	824.856	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	221.711.314	11.529.314	4.509.740	-	46.693.159	6.217.929	61.412	-	23.401.921	3.740.681	177.463	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	15.169.173	1.745.563	39.119	184.050	26.471.668	4.370.092	77.051	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	859.745.141	58.382.277	5.406.601	-	196.106.970	25.503.287	551.354	184.050	232.463.892	37.924.751	1.079.370	-
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)	859.745.141	58.382.277	5.406.601	-	196.106.970	25.503.287	551.354	184.050	232.463.892	37.924.751	1.079.370	-
10. Ticari Borçlar	(295.144.473)	(21.670.021)	(377.801)	(4.132)	99.169.765	13.292.572	40.520	-	113.616.221	18.908.867	164.101	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.295.285.875	77.804.582	16.961.955	-	330.397.204	29.029.870	12.495.324	50.000	412.293.628	42.386.238	23.983.135	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(2.250.295)	-	(29.394)	(100.000)	89.553.172	11.715.568	270.984	-	63.352.686	9.982.144	592.131	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	997.891.108	56.134.561	16.554.760	(104.132)	519.120.141	54.038.010	12.806.828	50.000	589.262.535	71.277.249	24.739.367	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	356.978.523	12.859.075	12.258.338	-	385.347.417	17.901.043	27.624.778	-	322.392.203	17.835.611	32.402.546	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	1.415.444	-	154.983	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	356.978.523	12.859.075	12.258.338	-	386.762.862	17.901.043	27.779.761	-	322.392.203	17.835.611	32.402.546	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.354.869.631	68.993.636	28.813.098	(104.132)	905.883.003	71.939.053	40.586.589	50.000	911.654.738	89.112.860	57.141.913	-
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)	(495.124.490)	(10.611.359)	(23.406.497)	104.132	(709.776.033)	(46.435.766)	(40.035.235)	134.050	(679.190.846)	(51.188.109)	(56.062.543)	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5-6a-10-11-12a-14-15-16a)	(495.124.490)	(10.611.359)	(23.406.497)	104.132	(724.945.206)	(48.181.329)	(40.074.354)	(50.000)	(705.662.514)	(55.558.201)	(56.139.594)	-
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	3.591.504.928	250.075.623	17.115.585	29.251	1.075.230.504	147.475.940	4.402.511	-	1.051.284.959	174.826.435	9.368.292	12.770
23. İhracat	919.643.248	65.665.144	2.942.495	-	239.279.789	35.152.382	-	-	217.872.629	37.623.562	108.110	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.12.2021

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(14.309.465)	14.309.465
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(14.309.465)	14.309.465
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(35.391.052)	35.391.052
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(35.391.052)	35.391.052
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	188.070	(188.070)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	188.070	(188.070)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-
11- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	-	-
TOPLAM	(49.512.446)	49.512.446

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.12.2020

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(34.548.231)	34.548.231
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(34.548.231)	34.548.231
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	(36.564.691)	36.564.691
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(36.564.691)	36.564.691
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	135.318	(135.318)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	135.318	(135.318)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-
11- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	-	-
TOPLAM	(70.977.603)	70.977.603



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.12.2019		
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Kar / Zarar Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(30.501.087)	30.501.087
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(30.501.087)	30.501.087
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	(37.417.997)	37.417.997
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(37.417.997)	37.417.997
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	1	(1)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	1	(1)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-
11- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	-	-
TOPLAM	(67.919.083)	67.919.083

Faiz oranı riski yönetimi

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Sabit Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar	82.328.103	-	-
Finansal Yükümlülükler	1.737.020.138	859.260.775	808.683.122
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar	-	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-	-

Pay senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

Grupun 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. Grupun tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. (Not 10).



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

31.12.2021	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	631.006	521.056.596	436.868.416	55.496.565	10-11	310.385.565	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	631.006	521.056.596	436.868.416	55.496.565	10-11	310.385.565	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	21.913.658	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(21.913.658)	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6

31.12.2020	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)	2.886.319	216.010.985	41.157.892	24.036.469	10-11	11.956.289	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	121.883.871	-	-	10-11	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.886.319	216.010.985	41.157.892	24.036.469	10-11	11.956.289	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)	-	13.278.792	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(13.278.792)	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31.12.2019	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)	721.319	187.127.911	47.287.149	17.498.870	10-11	23.552.443	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	103.351.957	-	-	10-11	-	
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	721.319	187.127.911	47.287.149	17.498.870	10-11	23.552.443	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)	-	11.357.402	-	-	10-11		6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(11.357.402)	-	-	10-11		6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11		6

Likidite riski ve yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

31.12.2021

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31.12.2020

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.064.959.325	1.121.545.373	358.019.023	316.084.157	447.442.193
<i>Banka Kredileri</i>	<i>670.904.615</i>	<i>710.988.481</i>	<i>139.831.668</i>	<i>256.940.135</i>	<i>314.216.678</i>
<i>Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	<i>188.356.160</i>	<i>203.216.495</i>	<i>15.898.065</i>	<i>58.133.801</i>	<i>129.184.629</i>
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	<i>3.746.001</i>	<i>5.387.848</i>	<i>336.741</i>	<i>1.010.222</i>	<i>4.040.885</i>
<i>Ticari Borçlar</i>	<i>170.735.362</i>	<i>170.735.362</i>	<i>170.735.362</i>	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>31.217.187</i>	<i>31.217.187</i>	<i>31.217.187</i>	-	-

31.12.2019

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	974.357.343	1.033.527.193	510.738.747	118.871.945	403.916.502
<i>Banka Kredileri</i>	<i>705.576.582</i>	<i>746.805.265</i>	<i>341.939.075</i>	<i>97.231.995</i>	<i>307.634.195</i>
<i>Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	<i>103.106.540</i>	<i>118.982.328</i>	<i>6.523.082</i>	<i>20.777.369</i>	<i>91.681.877</i>
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	<i>3.685.158</i>	<i>5.750.537</i>	<i>287.527</i>	<i>862.581</i>	<i>4.600.430</i>
<i>Ticari Borçlar</i>	<i>159.601.739</i>	<i>159.601.739</i>	<i>159.601.739</i>	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>2.387.324</i>	<i>2.387.324</i>	<i>2.387.324</i>	-	-

Rayıç Değer

Rayıç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir. Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar 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.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Parasal varlıklar

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

Parasal borçlar

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

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

Grup, finansal araçların tahmini 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. Kategoride 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 gözlenebilir 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

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

