

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

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

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

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

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

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

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

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

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

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

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

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

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

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

önce net yaklaşım kapsamında 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 eldeğiştirmedeği işlemler) ilişkin oluşan kar veya zarar özkaynaklarda muhasebeleştirilir. UMS 27 (Revize) standardı 1 Temmuz 2009 tarihinde başlayan mali dönemlerden itibaren Grup'un kontrol etkisi üzerinde bir değişiklik yaratmayan sahiplik oranlarındaki artış ya da azalışların özkaynakta muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

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

Aynı Hakim Ortak Yönetimindeki İşletme Birleşmeleri :

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

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

Cari Dönem

Bulunmamaktadır.

Önceki Dönem

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

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

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grubun dönem sonları itibariyle bölümlere göre raporlaması aşağıda açıklanmıştır.

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

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grubun dönem sonları itibariyle bloke mevduatı bulunmamaktadır.

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

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
Vadeli Mevduatlar	428.363	-
Toplam	428.363	-

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

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

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

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

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

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

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

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

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

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

Grubun Finansal Borçlarına ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Krediler	31.03.2022	31.12.2021
0-3 ay	271.391.530	508.028.984
4-12 ay	1.018.513.286	734.174.276
13-36 ay	193.383.506	233.555.160
36-60 ay	26.441.660	99.247.925
Toplam	1.509.729.982	1.515.006.344



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

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

31.03.2022

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

31.12.2021

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

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

31.03.2022

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

31.12.2021

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

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

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

Şüpheli ticari alacaklar karşılığındaki hareketler:

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

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

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

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

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

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

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Grubun dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

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

Grubun dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

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

Grubun dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12 TÜREV ARAÇLAR

Grubun dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Türev Araçları aşağıda açıklanmıştır.

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

Grubun dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Türev Araçları aşağıda açıklanmıştır.

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

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

Bu bağlamda, riskten korunma muhasebesine konu olan ve riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların geri ödemeleri, birbirine yakın tarihlerde gerçekleştirilen ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunma 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 itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
İlk Madde ve Malzeme	171.685.853	99.729.677
Mamuller	492.426.916	413.140.146
Ticari Mallar	214.940.755	141.631.915
Diğer Stoklar	55.703.377	1.853.61
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(278.739)	(278.739)
Toplam	934.478.162	625.703.160



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Stok Değer Düşüklüğü karşılığındaki hareketler:

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

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grubun dönem sonu itibarıyla Kullanım Hakkı Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

31.03.2022

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

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

31.03.2021

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

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

15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

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

Grubun dönem sonları itibarıyla uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri bulunmamaktadır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Grubun dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

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

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

Grubun dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grubun dönem sonları itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

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

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

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

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

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

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

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

31.03.2022

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

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

31.03.2021

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

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

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

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

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

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

19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

31.03.2022

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

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

31.03.2021

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

Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	31.03.2021
Haklar	10.891.623	888.347	-	(505.150)	11.274.820
Geliştirme Giderleri	38.526.074	3.132.349	-	-	41.658.423
Toplam	49.417.697	4.020.696	-	(505.150)	52.938.243
Net defter değeri	76.141.470	-	-	-	69.014.258

Grup, aktifinde yer alan Chakra marka hakkını 31.12.2021 tarih ve 37 numaralı yönetim kurulu kararları ile KOCER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ A.Ş.'ne satılmasına karar vermiştir.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Şerefiye:

Bulunmamaktadır.

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

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

20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

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

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar:

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

Dönem sonları itibariyle dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

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

Dönem sonları itibariyle izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

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

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Bulunmamaktadır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

i) Pasifte Yer Almayan Taahhütler:

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

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

Alınan Teminat Mektupları	TL	4.227.000	4.227.000
Alınan Teminat Mektupları	USD	200.000	2.929.160
Toplam Alınan Teminatlar			7.156.160

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

Alınan Teminat Mektupları	TL	4.227.000	4.227.000
Alınan Teminat Mektupları	USD	200.000	2.595.500
Toplam Alınan Teminatlar			6.822.500

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

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

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

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

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

v) Aktiflerin Sigorta Tutarı:

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

23 TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31.03.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	10.578.457	9.382.749
Toplam	10.578.457	9.382.749

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

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

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

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

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

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

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

	31.03.2022	31.12.2021
Peşin Ödenen Vergiler	160.293	-
Toplam	160.293	-

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grubun dönem sonları itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
Devreden KDV	27.090.939	-
Toplam	27.090.939	-

Grubun dönem sonları itibariyle Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Grubun dönem sonları itibariyle Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

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

Grubun dönem sonları itibariyle Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

27 ÖZKAYNAKLAR

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

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

Şirketin dönem sonları itibariyle Kontrol Gücü Olmayan Payları Aşağıda açıklanmıştır.

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

i) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in dönem sonları itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

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

Pay adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

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

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Yıl içinde yapılan sermaye artışı:

Bulunmamaktadır.

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi:

Bulunmamaktadır.

iii) Sermaye Yedekleri

Bulunmamaktadır.

iv)Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

v) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

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

vi) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Bulunmamaktadır.

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

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

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

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

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

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

viii) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

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

ix) Bölünmüş Birimlere İlişkin İşlemlerin Etkisi

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

x) Diğer

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

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grubun dönemler itibariyle Satışlar ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

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

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

Grubun dönemler itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022	01.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(111.053.768)	(209.388.396)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(13.195.933)	(11.825)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(471.383)	(136.713)
Toplam Faaliyet Giderleri	(124.721.084)	(367.313)



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grubun dönemler itibarıyla Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

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

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

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

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir.

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Satışların Maliyeti (-)	(32.483.249)	(17.555.286)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.841.004)	(2.093.746)
Genel Yönetim Giderleri	(6.296.038)	(2.606.695)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(382.095)	(244.332)
Toplam	(41.002.386)	(21.554.059)



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

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

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

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Grubun dönemler itibariyle Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

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

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grubun dönemler itibariyle Finansman Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

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

34 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

35 GELİR VERGİLERİ

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

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

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

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

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

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

Geçerli Olan Kurumlar Vergisi Oranları:

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23'tür, (31 Aralık 2021 %25) 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı 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 (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi vb.) tenzili sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

Grubun cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

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

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 - 27 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

- ii) Ertelenmiş Vergi:
iii)

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

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

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

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

Vergi Karşılığının Mutabakatı:	31.03.2022	31.03.2021
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	112.039.509	(32.837.188)
Geçerli Vergi Oranı (%23,%25)	(25.769.087)	7.552.553
Vergi Etkisi:		
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(4.167.115)	(1.648.340)
İstisna, Mali Zarar ve Vergi oranı Değişikliği Etkisi	1.208.939	(203.985)
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri	(28.727.263)	296.702



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

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

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

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

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

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

b) İlişkili Taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar:

31.03.2022

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

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

31.03.2021

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

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

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

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

Yabancı Para Pozisyonu

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Döviz Pozisyonu Tablosu

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
31.03.2022

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
31.12.2021

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Faiz oranı riski yönetimi

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

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

Pay senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

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

Kredi riski yönetimi

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

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

31.03.2022	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.488.947	619.779.912	395.742.767	75.948.921	10-11	222.288.977	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	-
A. Vadesi geçmişmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.488.947	619.779.912	395.742.767	75.948.921	10-11	222.288.977	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	26.825.326	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(26.825.326)	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

31.12.2021	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	631.006	521.056.596	436.868.416	55.496.565	10-11	310.385.565	6
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 - Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri - Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri) - Değer Düşüklüğü (-) - Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	21.913.658 (21.913.658)	-	-	10-11 10-11 10-11	-	6 6 6

Likidite riski ve yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

31.03.2022

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

31.12.2021

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

Rayiç Değer

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Parasal varlıklar

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

Parasal borçlar

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

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

Grup, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun 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

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

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

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

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

