

**Kocaeli Çelik Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi
ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019
Tarihleri İtibarıyla ve Aynı Tarihlerde Sona Eren
Hesap Dönemlerine Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tablolar ve
Özel Bağımsız Denetçi Raporu**

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	
BÖLÜNMÜŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
BÖLÜNMÜŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
BÖLÜNMÜŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
BÖLÜNMÜŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ TAMAMLAYICI NOTLAR.....	6-62
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	26
4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	27
5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	27
6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	29
7 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	29
8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI.....	30
9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	31
10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	32
11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	32
12 TÜREV ARAÇLAR.....	33
13 STOKLAR.....	33
14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	34
15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	35
16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	35
17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	36
18 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	37
19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	39
20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	40
21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	41
22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	41
23 TAAHHÜTLER.....	43
24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	43
25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR.....	43
26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	44
27 ÖZKAYNAKLAR.....	44
28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	47
29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ,.....	47
30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	48
31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER.....	49
32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER.....	50
33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ.....	50
34 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR.....	50
35 GELİR VERGİLERİ.....	50
36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP.....	53
37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	53
38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	55
39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	61
40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	62
41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	62

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na;****A- Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi****1-Görüş**

Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bölünmüş konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; bölünmüş konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, bölünmüş konsolide özkaynak değişim tablosu ve bölünmüş konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere bölünmüş konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki bölünmüş konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bölünmüş konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait bölünmüş konsolide finansal performansını ve bölünmüş konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2-Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile bölünmüş konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3-Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait bölünmüş konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak bölünmüş konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve bölünmüş konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



www.gureli.com.tr

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

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

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

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

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

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

Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Bölünmüş (Ayrıştırılmış) birimler	
<p>Dipnot 1 ve Dipnot 2'de açıklandığı üzere, Grup'un yeniden yapılandırılmasının ardından, Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ana faaliyeti; demir çelik ürünlerinin profil ve aksesuarları, maden profil ve bağlantı ekipmanlarının üretimi, geliştirilmesi, satış ve dağıtım, taşımacılık faaliyetleri ve motorlu araç alım satımı olmuştur. Grup yönetimi, yalnızca demir çelik üretimi ve pazarlaması, taşımacılık ve motorlu araç alım satımı işinin bölünmüş konsolide finansal durumunu ve faaliyetlerinin sonuçlarını geçmiş dönemler ile karşılaştırmalı olarak sunmak amacıyla konsolide finansal tabloları bölünmüş bazda hazırlamaya karar vermiştir.</p> <p>Buna göre, Grup'un ana faaliyetleri yukarıda açıklanan faaliyetlerle ilgili olmayan önceki bağlı ortaklıkları, ilişikteki bölünmüş konsolide finansal tablolara dahil edilmemiştir.</p> <p>Bölünmüş iş kollarının, bölünmüş konsolide finansal tablolar için önemli olması ve kullanılan muhakeme ve varsayımların bölünmüş konsolide finansal durumu, bölünmüş konsolide finansal performansı ve bölünmüş konsolide nakit akışları için önemli olması sebebi ile, bölünmüş birimler tarafımızca bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p>	<p>Tarafımızca bölünmüş konsolide finansal tablolardan çıkarılan iş kollarının uygunluğu değerlendirilmiştir.</p> <p>Varlık, yükümlülük, özkaynak ve gelir gider hesaplarının ayrıştırılmasında kullanılan muhakeme ve varsayımlar değerlendirilmiştir.</p> <p>Aşağıdaki bilgilerin, bölünmüş konsolide finansal tablolarda ve açıklayıcı notlarda yeterince açıklanıp açıklanmadığını değerlendirdik.</p> <ul style="list-style-type: none">-Finansal tabloların, bölünmüş konsolide finansal tablolar olması,-Bölünmüş konsolide finansal tabloların hazırlanmasının nedeni,-Bölünmüş konsolide finansal tablolara hangi birimlerin dahil edileceğini belirleme esasları,-Bölünmüş konsolide finansal tabloların hazırlanmasına ilişkin esaslar, dağıtım için kullanılan varsayımlar ve muhakemeler-Kapsamlı ilişkili taraf açıklamaları

Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Gerçeğe Uygun Değer Riskinden ve Nakit Akış Riskinden Korunma Muhasebesi (Not 12)	
<p>Grup, yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında ilerki tarihlerde gerçekleştirecek olduğu yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.</p> <p>Bu kapsamda Grup, kaydedilmemiş kesin taahhüt anlaşmalarıyla gerçeğe uygun değer riskinden, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlemler nedeniyle nakit akış riskinden korunma amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamaktadır.</p> <p>Denetim çalışmalarımızda bu konuya aşağıdaki nedenlerden dolayı odaklanmış bulunuyoruz:</p> <p>31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla varlıklar altında sınıflandırılan kur riski bileşenine yönelik gerçeğe uygun değer riskinden korunma kayıplarının tutarı 236.121.026 TL ve özkaynaklar altında sınıflandırılan</p>	<p>Grup'un Gerçeğe Uygun Değer riskinden ve nakit akış riskinden korunma işleminde bulunmasına neden olan risk yönetimi hedef ve stratejisinin resmi tanımı ve dokümantasyonu, söz konusu çalışmalarda kullanılan veri ve varsayımların tamlığı ve doğruluğu şirket uzmanlarımızın desteği ile test edilmiştir.</p> <p>Finansal riskten korunma işleminin etkinliği kontrol edilmiştir. İleride elde edilmesi planlanan gelirin gerçeğe uygun değerindeki artış/azalışın kredilerin gerçeğe uygun değerlerindeki artış/azalışın %80 ile %120 aralığında olup olmadığı test edilmiştir.</p> <p>Nakit akış riskinden korunma işlemine konu olan satışların yönetim tarafından onaylanan bütçe ile uyumluluğu ve bu satışlara ilişkin sözleşmeler kontrol edilmiştir.</p> <p>Maliyet hesaplamasında kullanılan yöntemlerin</p>



nakit akış riskinden korunma kayıplarının tutarı 152.742.503 TL olup finansal tablolar açısından tutarsal olarak önemli bir seviyededir.

Nakit akış riskinden korunma muhasebesi yapısal olarak kompleks olup denetimi mesleki uzmanlık gerektiren bir konudur. Bu konunun hesaplanmasında ve muhasebeleştirilmesinde olabilecek hatalar finansal tabloları önemli tutarda etkileyebilecek niteliktedir.

sözleşmeyle uygunluğu kontrol edilmiştir.

Söz konusu Avro ve USD kredilerin geri ödeme planları kredi sözleşmelerinden ve banka mutabakatlarından kontrol edilmiştir. Aylık kredi ödeme tutarlarının aylık satışları ne ölçüde karşıladığı kontrol edilmiştir.

Konuya ilişkin gerçekleştirilen muhasebe kaydının matematiksel doğruluğu ve muhasebeleştirilmesi kontrol edilmiştir.

Nakit akış riskinden korunma muhasebesi ile ilgili finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliği değerlendirilmiştir.

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

Grup yönetimi; bölünmüş konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bölünmüş konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'un tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

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

5-Bağımsız Denetçinin Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak bölünmüş konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu bölünmüş konsolide finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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

- Bölünmüş konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.



- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, bölünmüş konsolide finansal tablolarındaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Bölünmüş konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Bölünmüş konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait bölünmüş konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B- Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Gruba bağlı şirketlerin esas sözleşmelerinde finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Metin ETKİN'dir.

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.
An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL

İstanbul, 14.02.2022



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020, 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
BÖLÜNmüş KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		2.125.444.000	621.266.918	602.507.514
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	310.435.432	12.219.536	23.712.146
Ticari Alacaklar	10	521.687.602	218.897.304	187.849.230
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	<i>521.056.596</i>	<i>216.010.985</i>	<i>187.127.911</i>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10-37	<i>631.006</i>	<i>2.886.319</i>	<i>721.319</i>
Diğer Alacaklar	11	492.104.437	64.933.817	44.269.676
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	<i>55.236.021</i>	<i>23.775.925</i>	<i>16.982.527</i>
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11-37	<i>436.868.416</i>	<i>41.157.892</i>	<i>27.287.149</i>
Türev Araçlar	12	139.664.247	-	-
Stoklar	13	625.708.360	269.755.415	282.275.579
Peşin Ödenmiş Giderler	15	35.843.922	24.948.386	37.240.092
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>35.843.922</i>	<i>24.948.386</i>	<i>37.240.092</i>
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		-	-	-
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	25	-	105.208	221.686
Diğer Dönen Varlıklar	26	-	30.407.252	26.939.105
Toplam		2.125.444.000	621.266.918	602.507.514
Duran Varlıklar		1.335.406.875	816.736.126	637.415.406
Diğer Alacaklar	11	260.544	260.544	20.516.343
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	<i>260.544</i>	<i>260.544</i>	<i>516.343</i>
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11-37	-	-	<i>20.000.000</i>
Türev Araçlar	12	96.456.779	46.616.508	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	128.963	128.910	123.762
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	21.453.805	3.215.973	3.395.319
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	59.395.000	37.440.000	31.195.000
Maddi Duran Varlıklar	18	1.139.322.031	641.002.331	492.413.500
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	17.190.833	76.141.470	80.409.460
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	19	<i>17.190.833</i>	<i>76.141.470</i>	<i>80.409.460</i>
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	1.198.920	11.930.390	9.362.022
TOPLAM VARLIKLAR		3.460.850.875	1.438.003.044	1.239.922.920

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020, 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
BÖLÜNÜMÜŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.116.975.759	770.407.941	753.848.671
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	708.933.992	296.284.545	345.929.889
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	669.143.779	165.672.863	118.816.698
Ticari Borçlar	10	437.769.784	170.735.362	159.601.739
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	437.121.068	170.108.533	159.039.268
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	10-37	648.716	626.829	562.471
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	7.519.080	4.544.183	3.790.183
Diğer Borçlar	11	47.432.228	31.217.187	2.387.324
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	34.672.413	24.764.067	2.200.411
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	11-37	12.759.815	6.453.120	186.913
Ertelenmiş Gelirler	15	217.428.541	90.559.940	116.419.491
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		217.428.541	90.559.940	116.419.491
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		-	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	18.649.841	751.833	97.174
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	8.617.341	6.454.480	6.766.914
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22	6.367.953	5.065.333	4.815.333
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22-24	2.249.388	1.389.147	1.951.581
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	1.481.173	4.187.548	39.259
Toplam		2.116.975.759	770.407.941	753.848.671
Uzun Vadeli Yükümlülükler		410.497.056	408.588.235	354.397.802
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	381.115.829	401.049.368	347.621.693
Uzun Vadeli Karşılıklar	22	9.382.749	7.538.867	6.776.109
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	22-24	9.382.749	7.538.867	6.776.109
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	19.998.478	-	-
ÖZKAYNAKLAR		933.378.060	259.006.868	131.676.447
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	928.655.276	258.497.637	131.567.026
Ödenmiş Sermaye	27	212.000.000	90.000.000	90.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	551.048.719	375.850.356	264.156.682
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	(138.023.434)	(65.252.995)	888.371
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	27	(16.001.044)	(15.150.510)	(15.150.510)
Bölünmüş Birimlere İlişkin İşlemlerin Etkisi	27	158.522.734	(155.473.085)	(155.473.085)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	29.105.331	29.105.331	29.105.331
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	27	(581.460)	(81.959.763)	(58.644.520)
Net Dönem Karı / (Zararı)	27	132.584.430	81.378.303	(23.315.243)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	4.722.784	509.231	109.421
TOPLAM KAYNAKLAR		3.460.850.875	1.438.003.044	1.239.922.920

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 ARALIK 2021, 1 OCAK-31 ARALIK 2020,
1 OCAK-31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
BÖLÜNMÜŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		01.01.2021	01.01.2020	01.01.2019
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Hasılat	28	4.216.306.544	1.965.991.003	1.781.563.409
Satışların Maliyeti (-)	28	(3.364.737.035)	(1.651.086.780)	(1.583.589.620)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		851.569.509	314.904.223	197.973.789
BRÜT KAR / (ZARAR)		851.569.509	314.904.223	197.973.789
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29-30	(280.664.456)	(106.684.628)	(94.232.110)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(33.026.377)	(21.024.494)	(19.144.989)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29-30	(1.806.951)	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	512.111.934	253.433.012	105.523.813
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(86.266.404)	(100.020.576)	(99.623.573)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		961.917.255	340.607.537	90.496.930
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	16	53	5.148	8.289
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	29.688.367	29.449.731	43.614
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	(887.293)	(313.354)	(324.378)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)		990.718.382	369.749.062	90.224.455
Finansman Gelirleri	33	23.604.999	128.610.429	55.360.575
Finansman Giderleri (-)	33	(834.069.235)	(411.995.150)	(187.168.173)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		180.254.146	86.364.341	(41.583.143)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	35	(44.885.893)	(4.735.184)	18.140.249
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		(34.547.405)	(6.563.749)	(455.179)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)		(10.338.488)	1.828.565	18.595.428
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		135.368.253	81.629.157	(23.442.894)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		135.368.253	81.629.157	(23.442.894)
Dönem Kar / (Zararının) Dağılımı		135.368.253	81.629.157	(23.442.894)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.783.823	250.854	(127.651)
Ana Ortaklık Payları		132.584.430	81.378.303	(23.315.243)
Pay Başına Kazanç				
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	625,3983	383,8599	(109,9776)



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 ARALIK 2021, 1 OCAK-31 ARALIK 2020,
1 OCAK-31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
BÖLÜNMÜŞ KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Nottlar	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
DÖNEM KARI / (ZARARI)	36	135.368.253	81.629.157	(23.442.894)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		297.184.610	111.708.053	1.000.661
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		337.100.235	133.280.615	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	24	(1.768.279)	(2.198.049)	1.283.116
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(38.147.346)	(19.374.513)	(282.455)
- <i>Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri MDV</i>		(38.497.197)	(19.814.123)	-
- <i>Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri Aktüeryal</i>	35	349.851	439.610	(282.455)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(71.351.178)	(66.006.789)	515.935
Yabancı Para Çevrim Farkları		14.052.093	1.332.443	515.935
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		(110.913.339)	(87.453.548)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		25.510.068	20.114.316	-
- <i>Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri</i>		25.510.068	20.114.316	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		225.833.432	45.701.264	1.516.596
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		361.201.685	127.330.421	(21.926.298)
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı:		361.201.685	127.330.421	(21.926.298)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.189.330	399.810	(76.193)
Ana Ortaklık Payları		357.012.355	126.930.611	(21.850.105)

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 ARALIK 2021, 1 OCAK-31 ARALIK 2020,
1 OCAK-31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
BÖLÜNMÜŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI

Notlar	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
	Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	01.01.2021	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Dönem Karı (Zararı)	135.368.253	81.629.157	(23.442.894)
Südürlülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	135.368.253	81.629.157	(23.442.894)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	(166.970.674)	32.338.415	1.642.194
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17,18,19 51.220.483	41.719.672	36.465.312
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10 8.913.605	(19.152.995)	720.664
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10 8.634.866	1.921.390	720.664
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	13 278.739	-	-
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	17,18,19 -	(21.074.385)	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	22-24 5.950.499	(1.035.535)	5.393.337
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	22-24 3.787.638	(723.101)	4.044.437
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	22 2.162.861	250.000	1.010.000
Diğer Karşılıklar (İptalleri) İle İlgili Düzeltmeler	22 -	(562.434)	338.900
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	64.431.407	60.621.161	56.878.546
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	31 (17.785.166)	(3.802.530)	(12.215.660)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	31 82.216.573	64.423.691	69.094.206
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	(21.145.918)	(52.861.508)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	17 (21.955.000)	(6.245.000)	-
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	-	-	-
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	12 (189.504.518)	(46.616.508)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmaması Karları İle İlgili Düzeltmeler	(53)	(5.148)	(8.289)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35 44.885.893	4.735.184	(18.140.249)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	-	134.576	52.109
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(6.846.074)	(1.816.992)	280.764
Bağlı Ortaklıkların veya Müsterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(124.066.916)	-	(80.000.000)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	10 (31.142.516)	(32.969.464)	(36.132.872)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	11 (427.170.620)	(408.342)	2.410.416
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13 (356.231.684)	12.520.164	(68.094.893)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15 (10.895.536)	12.291.706	(27.586.227)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	10 267.034.422	11.133.623	6.993.206
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20 2.974.897	754.000	503.734
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	11 20.602.729	28.829.863	(2.837.559)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	15 126.868.601	(25.859.551)	91.246.403
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	30.512.460	(3.351.669)	(18.122.544)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	(2.706.375)	4.148.289	(357.574)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	321.750.001	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	22-24 (3.712.035)	(712.190)	(1.252.478)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35 (16.649.397)	(5.909.090)	(1.477.085)
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit	(390.650.122)	114.434.911	(76.508.173)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(141.090.676)	(29.075.485)	(69.019.478)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18 152.644.593	1.818.969	(280.647)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18 (293.735.269)	(30.894.454)	(68.738.831)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	814.992.068	(98.049.902)	151.392.136
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	877.759.363	(36.875.895)	208.640.675
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14 (653.991)	(552.846)	(369.993)
Alınan / Ödenen Faiz Net	(62.113.304)	(60.621.161)	(56.878.546)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	283.251.270	(12.690.476)	5.864.485
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	12.632.832	1.197.866	463.826
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	295.884.102	(11.492.610)	6.328.311
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	12.219.536	23.712.146	17.383.835
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	308.103.638	12.219.536	23.712.146

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



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)

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Şirketin, Aliağa'da üç üretim tesisi ve servis merkezi, İzmir'de bir ve İstanbul'da bir olmak üzere iki idari ofisi ile toplamda beş şubesi bulunmaktadır. Ayrıca Şirket İngiltere'de kurduğu Mymetal LTD firması ile yurt dışı pazarında faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket'in şube ve adres bilgileri aşağıda aşağıdaki gibidir:

- İstanbul Şubesi Acarlar Mahallesi Polonez Caddesi No:19/1/126 Beykoz / İstanbul,
- Aliağa 3 Şubesi Yeni Foça yolu üzeri 3. km Horozgediği Köyü mevkii 19. Cadde No:1 Aliağa / İzmir,
- Aliağa Şubesi Yeni Foça yolu üzeri 3. km Horozgediği Köyü mevkii 19. Cadde No:2 Aliağa / İzmir,
- Aliağa 2 Şubesi Yeni Foça yolu üzeri 2. km Sanayi Caddesi Bozköy mevkii No:31 Aliağa / İzmir,
- İzmir Alsancak Şubesi Akdeniz Mahallesi Şehit Fethibey Caddesi No:55/161 Konak/İzmir'dir.

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

Kocaer Çelik San. Ve Tic.A.Ş.	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
	Tutarı	Oranı (%)	Tutarı	Oranı (%)	Tutarı	Oranı (%)
Hakan KOCAER (TC:12251032624)	169.600.000	80	50.000.000	55,6	18.000.000	20
İbrahim KOCAER (TC:12266032114)	-	-	22.000.000	24,4	54.000.000	60
İbrahim KOCAER (TC:15793915820)	-	-	10.000.000	11,1	-	-
Ali Rıza KOCAER (TC:12248032798)	42.400.000	20	8.000.000	8,9	18.000.000	20
Sermaye Toplamı	212.000.000	100	90.000.000	100	90.000.000	100

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.

(*) Şirket, 27.04.2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararıyla şirket ortaklarından 12266032114 TC kimlik numaralı İbrahim Kocaer'in 22.000 Adet hissesine karşılık gelen 22.000.000 TL lik hissesini, şirket ortaklarından Hakan Kocaer'e devredilmiştir.

(**) Şirket, 17.05.2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararıyla şirket ortaklarından 15793915820 TC kimlik numaralı İbrahim Kocaer'in 10.000 Adet hissesine karşılık gelen 10.000.000 TL lik hissesini, şirket ortaklarından Ali Rıza Kocaer'e devredilmiştir.

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

Bağlı Ortaklıklar	Ülke	Faaliyet Alanları
Yağız Nakliyat San. ve Tic.A.Ş. ⁽¹⁾	Türkiye	Kara Yolu İle UluslararasıYük Taşımacılığı
Ker Otomotiv San.ve Tic.A.Ş. ⁽²⁾	Türkiye	Diğer Motorlu Kara TaşıtlarınınToptan Ticareti
My Metal ⁽³⁾	İngiltere	Demir Çelik Ürünleri Toptan Satışı
Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlar (İştirakler)	Ülke	Faaliyet Alanları
Kocaer Metal San.ve Tic.A.Ş. ⁽⁴⁾	Türkiye	Demir Çelik



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)

Bağlı Ortaklıkların ve İştiraklerin Organizasyonu ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

- 1- Tam konsolidasyon kapsamında muhasebeleştirilen Yağız Nakliyat San. ve Tic.A.Ş. (Yağız Nakliyat 18.08.1995 yılında kurulmuş olup merkezi Menderes Bulvarı No:53 Merkez/Denizli'de bulunmaktadır. Yağız Nakliyat'ın faaliyet konusu; yurtiçi ve uluslararası nakliyat ,kargo ,müteahhitlik hizmetleri emtia ticaret ve ithalat ve ihracat işlerini yapmaktır. Yağız Nakliyat 2018 yılında satın alınmıştır. Bu işlem, ortak kontrol altındaki şirketlerin birleşmesi olarak değerlendirilmiş ve hakların birleştirilmesi yöntemi ile sunulan tüm dönemler için geriye dönük olarak konsolide edilmiştir. Yağız Nakliyat, grubun diğer bağlı ortaklığı olan KCR Otomotiv'i 25.06.2021 tarih itibarıyla birleşme yoluyla bünyesine katmıştır. Grup'un sahip olduğu oy hakkı ve etkinlik oranlarına ilişkin bilgiler not: 2.03'de açıklanmıştır.
- 2- Tam konsolidasyon kapsamında muhasebeleştirilen KCR Otomotiv San.ve Tic.A.Ş. (KCR Otomotiv) 12.04.2006 yılında kurulmuş olup merkezi Menderes Bulvarı No:53 Merkez/Denizli'de bulunmaktadır. KCR Otomotiv'in faaliyet konusu; otomotiv sektöründe ağır vasıta markası olan Scania bayiliği, satış, servis ve yedek parça hizmetlerini yapmaktır. KCR Otomotiv 31.03.2021 tarihinde Doğu Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. ile yapmış olduğu protokol ile taraflar arasında mevcut olan satış, servis ve yedek parça faaliyetlerini kapsamak üzere akdedilen "01.07.2007 başlangıç tarihli Scania", "06.10.2019 ve 02.01.2016 başlangıç tarihli Termoking" yetkili satıcılık ve "01.01.2017 başlangıç tarihli Scania", "25.09.2009 ve 01.01.2019 başlangıç tarihli Termoking", " 18.08.2009 başlangıç tarihli Scania Engines" yetkili servis sözleşmesi ile bu sözleşmelerin eki niteliğindeki tüm yazılı ve sözlü düzenleme ve sözleşmeler fesh edilmiştir. KCR Otomotiv 2016 yılında satın alınmıştır. Bu işlem, ortak kontrol altındaki şirketlerin birleşmesi olarak değerlendirilmiş ve ekli bölünmüş finansal tablolarda ortak kontrole tabi işletme birleşmesi olarak konsolide edilmiştir.

KCR Otomotiv 25.06.2021 tarihinde grubun diğer bağlı ortaklığı olan Yağız Nakliyat San. ve Tic.A.Ş.'nin altında birleşmiştir.Grup'un sahip olduğu oy hakkı ve etkinlik oranlarına ilişkin bilgiler not: 2.03'de açıklanmıştır.

- 3- Tam konsolidasyon kapsamında muhasebeleştirilen My Metal LTD (MY Metal) 14.01.2013 yılında kurulmuştur ve merkezi 204 Field End Road Eastcote Pinner Middlesex Ha5 1Rd London England'ta bulunmaktadır. MY Metal'in faaliyet konusu; demir çelik ürünlerin toptan satışını yapmaktadır. MY Metal 2015 yılında satın alınmıştır. Bu işlem, ortak kontrol altındaki şirketlerin birleşmesi olarak değerlendirilmiş ve ekli bölünmüş finansal tablolarda ortak kontrole tabi işletme birleşmesi olarak konsolide edilmiştir. Grup'un sahip olduğu oy hakkı ve etkinlik oranlarına ilişkin bilgiler not: 2.03'de açıklanmıştır.
- 4- Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen Kocaer Metal San. A.Ş. (Şirket'in eski ünvanı Kocaer Çelik Endüstrisi San.ve Tic.A.Ş. olup 11 Mayıs 2021 tarih ve 250 sayılı T.Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan ve tescil edildiği üzere Kocaer Metal San. ve Tic. A.Ş. olarak değiştirilmiştir) 14.02.2012 yılında kurulmuş olup merkezi Yeni Foça Yolu 2.Km Sanayi Caddesi Bozköy Köyü Mevkii Aliğa/İzmir'de bulunmaktadır. Kocaer Metal'in faaliyet konusu; demir çelik hammadde, yarım mamul ve mamullerinin alım, satım, pazarlama, ithalat ve ihracatı ile iştigal etmektedir.
- 5- Grup'un bağlı ortaklıkları olan ve ana faaliyetleri demir çelik, taşımacılık ve motorlu araç alım satımı olmayan Chakra Mağazacılık Ticaret ve A.Ş. ve Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ilişikteki konsolide finansal tablolara dahil edilmemiş ve konsolide edilmemiştir. Bu bağlı ortaklıklar 31.12.2021 tarih ve 35-36 numaralı yönetim kurulu kararları ile KCR Tekstil San. ve Tic.A.Ş.'ne satılmasına karar vermiştir.

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

Grubun bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 716 kişidir. (31.12.2020 : 749 kişi, 31.12.2019 : 760 kişi).

Finansal Tabloların Onaylanması

Bölünmüş konsolide finansal tablolar 14.02.2022 tarihli Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un bölünmüş konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu



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)

("KKG") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS") esas alınmıştır.

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

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

Grup'un 2021 yılında yeniden yapılandırılmasının ardından, Grup'un ana faaliyeti, demir çelik, taşımacılık ve motorlu araç alım satımı olmuştur. Grup yönetimi yalnızca demir çelik, taşımacılık ve motorlu araç alım satım faaliyetinde bulunacak şekilde yeniden yapılandırmaya karar vermiş ve bölünmüş konsolide finansal durumunu ve faaliyetlerinin sonuçlarını 2019-2020-2021 yılları için karşılaştırmalı olarak sunmak amacıyla konsolide finansal tabloları bölünmüş bazda hazırlamaya karar vermiştir.

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

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

Kullanılan para birimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

ii) İşlemler ve bakiyeler

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

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

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

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

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Gbp Dönem Sonu	17,4530	9,9438	7,7765
Gbp Ortalama	12,1183	8,9820	7,2258



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)

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.03 Konsolidasyon Esasları

Grup yönetimi, ev tekstili faaliyetlerini sona erdirmeye ve sadece demir çelik, 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 hazırlamıştır.

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

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

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

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

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

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

Bağlı Ortaklıklar	Oy Hakları ve Etkinlik Oranları (%)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Yağız Nakliyat San. Ve Tic. A.Ş.	90,81	90,86	90,86
KCR Otomotiv San. Ve Tic. A.Ş. (*)	-	90,25	90,25
My Metal	89,99	89,99	89,99

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

Bütün grup şirketlerinin hisselerinin büyük çoğunluğu Kocaer Ailesi'ne ait olup Grup şirketlerinin bilanço ve gelir tabloları "Tam Konsolidasyon Metodu" na göre konsolide edilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmakta olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkarılmaktadırlar. s

Bağlı Ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, bölünmüş konsolide bilanço ve gelir tablosunda Kontrol Gücü Olmayan Pay olarak gösterilmektedir.

Aynı Hakim Ortak Yönetimindeki İşletme Birleşmeleri

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeleri "TFRS 3 (Revize) İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında değerlendirilmemektedir. UFRS'de bu işlem ile ilgili spesifik bir muhasebe politikası bulunmamaktadır. Bundan dolayı grup "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminleri ve Hatalar Standardı" kapsamında paragraf 10 ile 12'nin tanımlamaları çerçevesinde Amerika Birleşik Devletleri'nde Genel Kabul Görmüş Muhasebe prensipleri içerisinde yer alan ortak kontrol altındaki işletmelere ilişkin yönlendirici rehberini kullanmıştır.



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)

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 netleşmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi" olarak "Geçmiş yıllar karları" kalemi altında muhasebeleştirilir.

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar, Ana Ortaklık'ın bir veya daha fazla sayıdaki taraf ile birlikte ortak kontrolüne tabi ve sözleşme ile ekonomik bir faaliyetin üstlenildiği şirketlerdir. Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar, oransal konsolidasyon yöntemi kullanılarak, diğer bir ifade ile Grup'un Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıktaki varlık, yükümlülük, gelir ve giderlerindeki payının dahil edilmesiyle konsolide edilmektedir. Şirketin dönem sonları itibarıyla Müşterek Yönetime Tabi Ortaklığı yoktur.

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

Grup, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi üzerine özkaynak yöntemine de tam edilmemektedir. Grup'un iştirakteki payı sıfıra indikten sonra, ilave zarar karşılığı ayrılması ve borç tutarlarının muhasebeleştirilmesi ancak Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur. İştiraklerin sonraki dönemlerde kâr etmesi durumunda, Grup'un kardan aldığı payı bölünmüş konsolide finansal tablolara yansıtması, ancak iştirakin karından kendisine düşen payın bölünmüş konsolide finansal tablolara yansıtılmamış zararlardan kendisine düşen paya eşitlenmesinden sonra söz konusu olur.

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

İştirak	Oy Hakkı ve Etkinlik Oranları (%)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Kocaer Metal San. ve Tic.A.Ş.	20,00	20,00	20,00

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

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların geri kazanılabilir tutarı, kullanımdaki değeri veya gerçeğe uygun değerden satış masraflarının düşülmesi ile elde edilen değerden yüksek olanını ifade eder. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarı aşıyorsa değer düşüklüğü kayıtlara alınır. Değer düşüklükleri kar zarar hesaplarında muhasebeleştirilir. Değer düşüklükleri, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarda önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri her raporlama döneminde değer düşüklüğünün azalması veya değer düşüklüğünün geçerli olmadığına dair göstergelerin olması durumunda tekrar değerlendirilir. Değer düşüklüğü, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde değişiklik olması durumunda iptal edilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle söz konusu yatırımların kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olan kayıtlı değeri aşmayacak şekilde muhasebeleştirilir.

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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



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)

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

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grubun bölünmüş konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Grup, 31 Aralık 2021 tarihli bölünmüş konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli bölünmüş konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait bölünmüş konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarını, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 ve 01 Ocak 2019-31 Aralık 2019 hesap dönemine ait bölünmüş konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, nakit akış ve özkaynaklar değişim tabloları ile karşılıklı olarak düzenlemiştir.

2.05 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Grup'un finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin bölünmüş konsolide finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanılmadığı gibi bölünmüş konsolide finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

Grubun cari dönemde muhasebe politikalarında, değişiklik olmamıştır.

2.06 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

2.07 Netleştirme / Mahsup

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

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.08.01 Gelir Kaydedilmesi

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

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



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)

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

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

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

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

2.08.02 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Stok değer düşüklüğüne ilişkin bilgiler not.13'de yer almaktadır.

2.08.03 Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve arsalar ile binalar, yerüstü düzenleri, Makine ve ekipmanlar Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş tarafından 13 Aralık 2021 ve 27 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmasında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden müteakip dönem amortismanları düşülmek suretiyle bölünmüş konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

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

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

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

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

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



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)

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

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar.

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür (yıl)</u>
- Arsa ve Araziler	Sınırsız
- Binalar	3-10
- Tesis Makine Cihazlar	4-50
- Taşitlar	10-25
- Döşeme ve Demirbaşlar	2-50
- Özel Maliyetler	10-20

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

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

2.08.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

Araştırma ve geliştirme giderleri (AR-GE);

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

Araştırma giderleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedirler.

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

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

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



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)

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

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

2.08.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

2.08.06 Borçlanma Maliyetleri

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

2.08.07 Finansal Araçlar

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

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

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

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

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

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

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.



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)

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

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

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

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynakla kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 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)

ii) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü;

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

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

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

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

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısmıdır. Grup ticari alacaklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir. Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, grubu, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grubun geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

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

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

- Finansal aracın vadesinin 360 gün geçmiş olması

Bir finansal aracın düşük kredi riskine sahip olup olmadığını belirlemek amacıyla düşük kredi riskinin küresel olarak kabul gören bir tanımıyla uyumlu olan ve değerlendirilen finansal araçların türünü ve risklerini dikkate alan diğer metodolojileri kullanabilir.

BKZ'lerinin ölçüleceği azami süre, Grubun kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir. BKZ'lerin Ölçümü BKZ'ler finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit akışlarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için Grup, beklenen kredi zararlarını karşılamak için basitleştirilmiş yaklaşımı uygular (TFRS 9, tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zarar karşılığının kullanılmasını gerektirir). Beklenen kredi zararları, geçmiş yıllardaki gerçekleşmiş kredi zararı deneyimlerine dayanarak hesaplanmıştır.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar;

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

Değer Düşüklüğünün Sunumu;

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

Ticari Alacaklar

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



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 varlıklarda değer düşüklüğü

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

2.08.08 Kur Değişiminin Etkileri

Grup bölünmüş konsolide finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Grubun finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grubun geçerli para birimi olan 'TL' cinsinden ifade edilmiştir.

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

2.08.09 Pay Başına Kar /Zarar

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

2.08.10 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

2.08.11 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

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

2.08.12 İlişkili Taraflar

Bu bölünmüş konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar "ilişkili taraflar" olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

2.08.13 Devlet Teşvik ve Yardımları

Bulunmamaktadır.

2.08.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

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

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

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

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

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



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)

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

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi de aynı şekilde netleştirilmektedir.

2.08.15 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki bölünmüş konsolide finansal tablolarda gerçekleştirilince provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli bölünmüş konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak bölünmüş konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

2.08.16 Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akış tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grubun esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grubun yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grubun finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.08.17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağı belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerini en son Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş tarafından yapılan değerlendirme sonucunda tespit edilen 23 Kasım 2020 tarihli makul değerleri üzerinden bölünmüş konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

2.08.18 Kiralama İşlemleri

Kiracı olarak Grup

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

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

Grup daha önce TMS 17 “Kiralama İşlemleri” ve TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” uygulanarak kiralama olarak tanımlanmış sözleşmelere TFRS 16 “Kiralamalar” standardını uygulamıştır. Daha önce TMS 17 “Kiralama İşlemleri” ve TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” uygulanarak kiralama işlemi içermeyen olarak tanımlanan sözleşmelere TFRS 16 “Kiralamalar” standardı uygulanmamıştır. Bu nedenle geçmiş yıllara ait bölünmüş konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu bölünmüş konsolide finansal tablolar TMS 17 “Kiralama İşlemleri” ve TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi”ne uygun olarak sunulmuştur. Kiracı olarak Grup, daha önce kiraya konu olan varlığın sahipliğine



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)

ilişkin risk ve getirilerin gruba ait olduğu kiralama işlemlerini finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bunun dışında kalan kiralama işlemleri ise operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. TFRS 16 "Kiralamalar" standardına geçiş tarihi olan 1 Ocak 2019 itibarıyla Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmüştür. Kira ödemeleri, faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak, belirlenememesi durumunda, grubun alternatif borçlanma faiz oranını kullanılarak iskonto edilmiştir.

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

- Grup, makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalarda oluşan bir portföye tek bir iskonto oranı uygulamıştır.
- Grup, değer düşüklüğünü gözden geçirmenin alternatifi olarak, kiralamaların ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığına ilişkin değerlendirmesini, ilk uygulama tarihinden hemen önce TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'ı uygulayarak yapmıştır.
- Kiralamayı uzatma veya sonlandırma opsiyonları içeren sözleşmeler için Grup, kiralama süresini belirlerken geçmiş tecrübelerini kullanmıştır.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte bölünmüş konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansır. Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonla ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını: (a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve (b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini gruba devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin grubun bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

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

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

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

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

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

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

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

(b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kiraya Veren Olarak Grup

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

2.09 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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



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)

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not:24)
- Grup, ekli bölünmüş konsolide finansal tablolarda Maddi Duran Varlıklar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller için yeniden değerlendirme modelini kullanmayı tercih etmiştir. Maddi Duran Varlıklar ve Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri SPK tarafından değerlendirme hizmeti üzere yetkilendirilmiş olan gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. (Not:17,18)
- Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. (Not.2.08.03-2.08.04)
- Grup yönetimi Not:22'de yer alan dava tutarları ile ilgili olarak hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri doğrultusunda en iyi tahminlerine dayanarak dava karşılığı ayırmaktadır.
- Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmıştır. TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. (Not.10)
- Grup, ertelenmiş vergi hesabını TFRS'ye uygun olarak yapmış ve bölünmüş konsolide finansal tablolara yansıtmıştır. (Not.35)
- Stok değer düşüklüğü hesaplanırken satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleşebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. (Not.13)

2.10 Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.11 İşletmenin Sürekliliği

Grup, bölünmüş konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.12 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

31 Aralık 2021 tarihinden itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar;

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGG tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tabloları yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez



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)

uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlanmıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlanmıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlanmıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlanmıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün, yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı



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 Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021'de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9'un İlk Uygulaması —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 erteleyebileceği 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 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.



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 netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi" olarak "Geçmiş yıllar karları" kalemi altında muhasebeleştirilmiştir. Birleşmeye konu edilen şirketler, birleşme tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmış ve karşılaştırmalı bilgilerde uygunluk sağlanması açısından, önceki tarihli finansallar üzerinde gerekli düzenlemeler yapılmıştır.

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grubun dönem sonları itibarıyla bölümlere göre raporlaması aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2021 -31.12.2021				Toplam
	Demir Çelik	Nakliyat	Otomotiv	Eleminasyon/ Düzeltilme	
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	Eliminasyon /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	Eliminasyon /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%-6%
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>Alıcılar</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 itibariyle 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 itibariyle 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 Taraflara 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 itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12 TÜREV ARAÇLAR

Grubun dönem sonları itibariyle 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 itibariyle 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 borçlanmalarını 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	31.12.2021	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	01.01.2021	Yeni Sözleşmeden Kaynaklı Giriş	Kira Artışından Kaynaklı Giriş	İtfa/İptal/ Çıkış	31.12.2021
Maliyet	Açılış				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	01.01.2020	Yeni Sözleşmeden Kaynaklı Giriş	Kira Artışından Kaynaklı Giriş	İtfa/İptal/ Çıkış	31.12.2020
Maliyet	Açılış				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	Dönem Amortismanı	İtfa/İptal/ Çıkış	31.12.2020
	Açılış			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	01.01.2019	Yeni Sözleşmeden Kaynaklı Giriş	Kira Artışından Kaynaklı Giriş	İtfa/İptal/ Çıkış	31.12.2019
Maliyet	Açılış				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	Dönem Amortismanı	İtfa/İptal/ Çıkış	31.12.2019
	Açılış			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 itibarıyla 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 itibarıyla uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri bulunmamaktadır.

Grubun dönem sonları itibarıyla 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 itibarıyla Uzun Vadeli Ertelemiş Gelirleri bulunmamaktadır.

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla 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)

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

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

	01.01.2020	İlave	Çıkışlar	Değer Artışı	31.12.2020
Arazi ve Arsalar	14.390.000	-	-	3.695.000	18.085.000
Binalar	16.805.000	-	-	2.550.000	19.355.000
Toplam	31.195.000	-	-	6.245.000	37.440.000

	01.01.2019	İlave	Çıkışlar	Değer Artışı	31.12.2019
Arazi ve Arsalar	14.390.000	-	-	-	14.390.000
Binalar	16.805.000	-	-	-	16.805.000
Toplam	31.195.000	-	-	-	31.195.000

Grubun yatırım amaçlı gayrimenkullerinin rayiç değeri en son 27 Aralık 2021 tarihi itibarıyla tespit edilmiş ve değer farkları bölünmüş konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Şirketin yatırım amaçlı gayrimenkullerinin 27 Aralık 2021 tarihli gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından Gayrimenkuller ve gayrimenkule dayalı hakların değerlendirilmesi konusunda yetkilendirilmiş olan Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan ekspertiz çalışmaları sonucu tespit edilen değerler baz alınmıştır. Gayrimenkullere ilişkin bilgiler aşağıdadır.

31.12.2021	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 Dupleks 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

31.12.2020	Kayıtlı Net Defter Değeri	2020 Ekspertiz Değeri	2020 Değer Artışı/Azalışı	Kümüle Değer Artışı/Azalışı
Aliğa 393 No'lu Parsel	8.875.000	11.660.000	2.785.000	6.590.000
Ankara 15 Adet B.B.	5.790.000	6.450.000	660.000	4.597.482
Denizli Zeytinköy Dupleks Mesken	1.550.000	2.000.000	450.000	1.525.792
Kuşpınar 2 Arsa + Villa	5.495.000	6.435.000	940.000	4.975.153
Denizli Cankurtaran Arsa	1.130.000	1.355.000	225.000	1.155.000
İstanbul Acarkent Villa	8.355.000	9.540.000	1.185.000	5.061.983
Toplam	31.195.000	37.440.000	6.245.000	23.905.410

31.12.2019	Kayıtlı Net Defter Değeri	2019 Ekspertiz Değeri	2019 Değer Artışı/Azalışı	Kümüle Değer Artışı/Azalışı
Aliğa 393 No'lu Parsel	8.875.000	8.875.000	-	3.805.000
Ankara 15 Adet B.B.	5.790.000	5.790.000	-	3.937.482
Denizli Zeytinköy Dupleks Mesken	1.550.000	1.550.000	-	1.075.792
Kuşpınar 2 Arsa + Villa	5.495.000	5.495.000	-	4.035.153
Denizli Cankurtaran Arsa	1.130.000	1.130.000	-	930.000
İstanbul Acarkent Villa	8.355.000	8.355.000	-	3.876.983
Toplam	31.195.000	31.195.000	-	17.660.410



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 Maddi 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 Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	2.919.791	120.517	(1.973.555)	-	-	-	1.066.753
Yapılmakta olan Yatırımlar	17.908.492	266.368.428	(99.918.910)	-	-	-	184.358.010
Toplam	780.931.272	293.726.034	(107.167.204)	3.611.666	337.100.235	68.664	1.308.270.667

Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	Değer Artışı	Yabancı Para Çevrim Farkı	31.12.2021
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	1.039.025	93.330	(46.250)	-	-	-	1.086.105
Binalar	11.781.949	3.127.671	(241.172)	-	-	-	14.668.448
Tesis, Makine ve Cihazlar	112.702.543	26.472.243	(1.153.746)	505.150	-	59.428	138.585.618
Taşıtlar	4.988.630	1.347.414	(482.333)	-	-	-	5.853.711
Demirbaşlar	7.079.343	1.659.464	(510.619)	-	-	-	8.228.188
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	2.337.451	149.068	(1.959.953)	-	-	-	526.566
Yapılmakta olan Yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	139.928.941	32.849.190	(4.394.073)	505.150	-	59.428	168.948.636
Net defter değeri	641.002.331	-	(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 Maddi 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)	74.829.358



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.

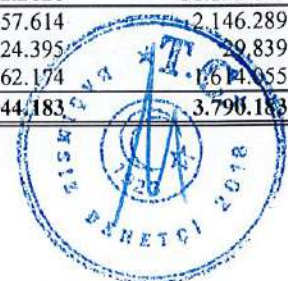
Aktif Değerler üzerindeki sigorta tutarı Not.22'de mevcuttur.

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	1.641.055
Toplam	7.519.080	4.544.183	3.797.183



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 kullandıklarına 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: % 71, 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 çalışan 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	7.538.867	6.776.109	5.267.266
Ödeme (-)	(3.712.035)	(712.190)	(1.252.478)
Faiz Maliyeti	832.844	569.234	780.673
Cari Hizmet Maliyeti	1.150.604	1.027.947	1.009.424
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	2.319.275	(2.320.282)	2.254.340
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	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	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2021	31.12.2020	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	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2021	31.12.2020	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 itibarıyla 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 Resmi 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 kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Kurumlar Vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (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 Resmi 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)

vergileendirme 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)		
	31.12.2021	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 Giderleştirmesi	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 Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	11.930.390	9.362.022	(8.950.951)
Sürdürülen Ertelenmiş 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 Ertelenmiş Vergi Etkisi	349.852	439.610	(282.455)
Dönem Sonu Ertelenmiş 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

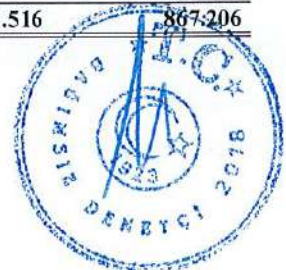
31.12.2020	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Gerçek Kişi Ortaklar	-	3.434.669	-	6.437.084
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	2.816.342	37.656.717	-	-
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	21.093	-	4.598	-
Kocaer Metal A.Ş.	48.884	66.506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

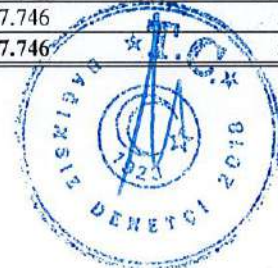
31.12.2019

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. Kasa 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	28.313.098	(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

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

Kredi riski yönetimi

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 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			
		Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 ay arası	1-5 yıl arası
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>	-	-

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.



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.

