

Kocaer elik Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi
ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Ara Hesap Dönemine Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu

İÇİNDEKİLER	SAYFA
SINIRLI DENETİM 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.....	6-56
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9
3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	26
4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	26
5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	27
6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28
7 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	29
8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI.....	29
9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	30
10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	30
11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	31
12 TÜREV ARAÇLAR	32
13 STOKLAR	32
14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	33
15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	33
16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	34
17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	34
18 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	35
19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	37
20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	38
21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	38
22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38
23 TAAHHÜTLER.....	40
24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	40
25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR	40
26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	40
27 ÖZKAYNAKLAR	41
28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	43
29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ,.....	43
30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	43
31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER.....	45
32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER	45
33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ	46
34 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	46
35 GELİR VERGİLERİ.....	46
36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	48
37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	49
38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	50
39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	55
40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	56
41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	56

ARA DÖNEM BÖLÜNMÜŞ KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu’na;

Giriş

Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki bölünmüş konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait bölünmüş konsolide kar veya zarar tablosunun, bölünmüş konsolide kapsamlı gelir tablosunun, bölünmüş konsolide özkaynak değişim tablosunun ve bölünmüş konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem bölünmüş konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34’e (“TMS 34”) “Ara Dönem Finansal Raporlama” uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem bölünmüş konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı’na (“SBDS”) 2410 “Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi” uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları’na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem bölünmüş konsolide finansal bilgilerin, Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin ve bağlı ortaklıklarının (“Grup”) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bölünmüş konsolide finansal durumunun, bölünmüş konsolide finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin bölünmüş konsolide nakit akışlarının TMS 34’e uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Metin Etkin
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 02 Ağustos 2022

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA BÖLÜNMÜŞ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30.06.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2021
VARLIKLAR	Notlar		
Dönen Varlıklar		4.222.804.876	2.125.444.000
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.428.406.299	310.435.432
Ticari Alacaklar	10	775.478.650	521.687.602
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	775.173.069	521.056.596
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10-37	305.581	631.006
Diğer Alacaklar	11	108.817.646	492.104.437
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	106.442.743	55.236.021
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11-37	2.374.903	436.868.416
Türev Araçlar	12	209.341.764	139.664.247
Stoklar	13	1.622.134.069	625.708.360
Peşin Ödenmiş Giderler	15	78.626.448	35.843.922
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		78.626.448	35.843.922
Toplam		4.222.804.876	2.125.444.000
Duran Varlıklar		1.731.068.535	1.335.406.875
Diğer Alacaklar	11	10.152	260.544
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	10.152	260.544
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11-37	-	-
Türev Araçlar	12	95.498.316	96.456.779
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	-	128.963
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	22.354.570	21.453.805
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	81.735.000	59.395.000
Maddi Duran Varlıklar	18	1.518.493.683	1.139.322.031
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	12.073.108	17.190.833
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	19	12.073.108	17.190.833
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	903.706	1.198.920
TOPLAM VARLIKLAR		5.953.873.411	3.460.850.875

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA BÖLÜNMÜŞ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30.06.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2021
	Notlar		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.557.141.961	2.116.975.759
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	837.409.211	708.933.992
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	1.251.709.784	669.143.779
Ticari Borçlar	10	999.231.434	437.769.784
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	998.202.747	437.121.068
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	10-37	1.028.687	648.716
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	12.956.208	7.519.080
Diğer Borçlar	11	60.540.699	47.432.228
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	58.970.655	34.672.413
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	11-37	1.570.044	12.759.815
Ertelenmiş Gelirler	15	332.872.924	217.428.541
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		332.872.924	217.428.541
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	52.149.274	18.649.841
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	10.272.427	8.617.341
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22	7.771.046	6.367.953
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22-24	2.501.381	2.249.388
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	-	1.481.173
Toplam		3.557.141.961	2.116.975.759
Uzun Vadeli Yükümlülükler		348.432.215	410.497.056
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	275.147.287	381.115.829
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	10.684.928	9.382.749
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	24	10.684.928	9.382.749
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	62.600.000	19.998.478
ÖZKAYNAKLAR		2.048.299.235	933.378.060
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	2.038.091.005	928.655.276
Ödenmiş Sermaye	27	233.500.000	212.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	27	543.769.349	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	907.809.164	551.048.719
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	(147.093.137)	(138.023.434)
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	27	(16.001.044)	(16.001.044)
Bölünmüş Birimlere İlişkin İşlemlerin Etkisi	27	158.522.734	158.522.734
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	29.105.331	29.105.331
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	27	10.002.970	(581.460)
Net Dönem Karı / (Zararı)	27	318.475.638	132.584.430
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	10.208.230	4.722.784
TOPLAM KAYNAKLAR		5.953.873.411	3.460.850.875

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
BÖLÜNMÜŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 30.06.2021
Hasılat	28	4.322.077.646	2.444.237.112	1.710.894.749	1.158.854.318
Satışların Maliyeti (-)	28	(3.212.420.091)	(1.789.706.157)	(1.333.224.415)	(866.994.747)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		1.109.657.555	654.530.955	377.670.334	291.859.571
BRÜT KAR / (ZARAR)		1.109.657.555	654.530.955	377.670.334	291.859.571
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29-30	(267.790.922)	(156.737.154)	(95.564.662)	(65.626.066)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(29.187.227)	(15.991.294)	(12.785.361)	(6.273.536)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29-30	(1.022.252)	(550.869)	(687.691)	(360.978)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	219.980.923	160.836.464	163.560.807	14.380.352
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(140.807.568)	(55.751.697)	(167.437.308)	(51.672.583)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		890.830.509	586.336.405	264.756.119	182.306.760
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	16	-	(2.697)	(862)	(687)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	22.340.000	-	6.431.542	6.303.193
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	(128.963)	(128.963)	-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)		913.041.546	586.204.745	271.186.799	188.609.266
Finansman Gelirleri	33	119.264.736	82.624.865	42.633.063	24.696.347
Finansman Giderleri (-)	33	(616.402.133)	(364.964.970)	(216.121.012)	(82.769.575)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		415.904.149	303.864.640	97.698.850	130.536.038
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	35	(92.980.528)	(64.253.265)	10.110.109	10.406.811
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		(82.815.853)	(48.255.309)	(18.309.683)	(15.871.783)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)		(10.164.675)	(15.997.956)	28.419.792	26.278.594
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		322.923.621	239.611.375	107.808.959	140.942.849
DÖNEM KARI / (ZARARI)		322.923.621	239.611.375	107.808.959	140.942.849
Dönem Kar / (Zararının) Dağılımı		322.923.621	239.611.375	107.808.959	140.942.849
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	4.447.983	2.677.156	1.835.445	1.803.656
Ana Ortaklık Payları	27	318.475.638	236.934.219	105.973.514	139.139.193
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	1,4964	1,1133	499,8751	656,3169

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
BÖLÜNMÜŞ KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 30.06.2021
DÖNEM KARI / (ZARARI)	36	322.923.621	239.611.375	107.808.959	140.942.849
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		234.762.334	(1.394.263)	(123.633)	(566.743)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	18	271.812.539	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	24	(697.748)	(1.742.830)	(154.541)	(708.428)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(36.352.457)	348.567	30.908	141.685
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri MDV		(36.492.008)	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri Aktüeryal	35	139.551	348.567	30.908	141.685
			-		-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(8.034.129)	(23.334.555)	(27.147.249)	(22.257.198)
Yabancı Para Çevrim Farkları	27	10.253.195	5.100.217	3.350.979	(191.013)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	27	(21.907.721)	(35.086.225)	(39.608.088)	(28.657.383)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		3.620.397	6.651.453	9.109.860	6.591.198
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	35	3.620.397	6.651.453	9.109.860	6.591.198
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		226.728.205	(24.728.818)	(27.270.882)	(22.823.941)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		549.651.826	214.882.557	80.538.077	118.118.908
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı:		549.651.826	214.882.557	80.538.077	118.118.908
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		5.485.446	3.192.580	2.168.166	1.782.231
Ana Ortaklık Payları		544.166.380	211.689.977	78.369.911	116.336.677

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT BÖLÜNÜMÜŞ
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
 (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar									
						Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya Birimlere İlişkin İşletmelerin Birleşmelerin Etkisi	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Bölünmüş Birimlere İlişkin İşlemlerin Etkisi	(15.150.510)	(2.020.715)	377.871.071	2.086.237	(67.339.232)	29.105.331	(81.959.763)	81.378.303	258.497.637	509.231	259.006.868	
01.01.2021 (Dönem Başı)		27	90.000.000	-	(155.473.085)	(15.150.510)	(2.020.715)	377.871.071	2.086.237	(67.339.232)	29.105.331	(81.959.763)	81.378.303	258.497.637	509.231	259.006.868	
Transferler		27	122.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81.378.303	(81.378.303)	122.000.000	-	122.000.000
Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	(122.000.001)	-	-	-	-	-	-	(122.000.001)	88.977	(121.911.024)
Temettüler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmelerin İçeren Birleşmelerin Etkisi		-	-	-	-	(850.534)	-	-	-	-	-	-	-	-	(850.534)	(64.754)	(915.288)
Bölünmüş Birimlere İlişkin İşlemlerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	(117.905)	-	3.012.530	(30.498.228)	-	-	105.973.514	78.369.911	2.168.166	80.538.077	
- Net Dönem Kar Zararı		27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105.973.514	105.973.514	1.835.445	107.808.959	
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	(117.905)	-	3.012.530	(30.498.228)	-	-	-	(27.603.603)	332.721	(27.270.882)	
30.06.2021 (Dönem Sonu)		27	212.000.000	-	(155.473.085)	(16.001.044)	(2.138.620)	255.871.070	5.098.767	(97.837.460)	29.105.331	(581.460)	105.973.514	336.017.013	2.701.620	338.718.633	

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar						
						Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya Birleşmelerin Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs Birimlerine İlişkin İşlemlerin Etkisi	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme	Yabancı Para Çevrim Farkları	Riskten Korunma	Kardan Ayrılan Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Bölünmüş Birimlerin İşlemlerin Etkisi	Birleşmelerin Etkisi	Kazançları/Kayıpları	Artışları/Azalışları	Farkları	Kazanç/Kayıpları	Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
01.01.2022 (Dönem Başı)	27	212.000.000	-	158.522.734	(16.001.044)	(3.425.389)	554.474.108	14.719.069	(152.742.503)	29.105.331	(581.460)	132.584.430	928.655.276	4.722.784	933.378.060	
Transferler	27	-	-	-	-	-	122.000.000	-	-	-	10.584.430	(132.584.430)	-	-	-	
Sermaye Arttırımı		21.500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.500.000	-	21.500.000	
Pay İhraç Primleri / İskontoları		-	543.769.349	-	-	-	-	-	-	-	-	-	543.769.349	-	543.769.349	
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Bölünmüş Birimlere İlişkin İşlemlerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	(560.087)	235.320.532	9.217.621	(18.287.324)	-	-	318.475.638	544.166.380	5.485.446	549.651.826	
- Net Dönem Kar Zararı	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	318.475.638	4.447.984	322.923.622	-	
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	(560.087)	235.320.532	9.217.621	(18.287.324)	-	-	-	225.690.742	1.037.462	226.728.204	
30.06.2022 (Dönem Sonu)	27	233.500.000	543.769.349	158.522.734	(16.001.044)	(3.985.476)	911.794.640	23.936.690	(171.029.827)	29.105.331	10.002.970	318.475.638	2.038.091.005	10.208.230	2.048.299.235	

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
BÖLÜNMÜŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		322.923.621	107.808.959
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		322.923.621	107.808.959
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		18.910.723	56.322.228
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17,18,19	35.100.210	24.376.832
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10	3.802.435	5.577.055
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	3.952.211	5.351.974
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	(278.739)	225.081
Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		128.963	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	22-24	3.743.410	4.274.185
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22-24	2.088.324	3.375.806
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22	1.403.093	469.553
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	22	251.993	428.826
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(20.606.568)	57.950.290
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	31	(46.661.934)	(7.898.729)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	31	26.055.366	65.849.019
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(91.059.054)	(19.655.599)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	17	(22.340.000)	-
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	12	(68.719.054)	(19.655.599)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmaması Karları ile İlgili Düzeltmeler		-	862
İştiraklerin Dağıtılmaması Karları İle İlgili Düzeltmeler	16	-	862
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	92.980.528	(10.110.109)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(5.050.238)	(487.864)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		-	(5.603.424)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	18	-	(5.603.424)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(219.165.113)	70.732.607
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	7	-	(40.019.277)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(257.743.259)	(227.754.938)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10-37	325.425	(227.754.938)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(258.068.684)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	383.537.183	(18.267.870)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	11-37	434.743.905	(18.267.870)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(51.206.722)	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	(996.146.970)	(83.170.117)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(42.782.526)	(62.725.823)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	561.461.650	253.472.742
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10-37	379.971	253.472.742
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		561.081.679	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	5.437.128	2.044.442
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	13.108.471	43.864.895
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	11-37	(11.189.771)	43.864.895
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		24.298.242	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	15	115.444.383	172.977.304
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	-	-	30.505.845
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(1.481.173)	(194.596)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		122.669.231	234.863.794
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	22-24	(1.483.893)	(955.245)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(49.316.420)	(2.474.614)
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit		71.868.918	231.433.935
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(133.624.161)	(43.111.683)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	-	5.715.077
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	-	5.715.077
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(133.624.161)	(48.826.760)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(133.624.161)	(48.826.760)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.169.535.007	189.509.484
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27	543.769.349	-
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27	543.769.349	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		603.869.402	247.852.628
Kredilerden Nakit Girişleri	8	603.869.402	247.852.628
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	302.515	(329.395)
Alınan / Ödenen Faiz Net		21.593.741	(58.013.749)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1.107.779.764	377.831.736
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		9.217.621	3.012.530
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1.116.997.385	380.844.266
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	308.103.638	12.219.536
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	1.425.101.023	393.063.802

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme 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 Haddecilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olup 20.05.2021 tarihinde Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. Şirket, 2022 yılında sadece Demir çelik üretimi, geliştirilmesi, satış ve dağıtım ve taşımacılık faaliyetinde bulunacak şekilde yeniden yapılandırılmıştır. Bu yeniden yapılanma çerçevesinde Demir çelik ve taşımacılık alanında faaliyet gösteren tüm bağlı ortaklıkları ile birleşerek ve bunun dışındaki bağlı ortaklıklarını bünyesinden çıkararak, sadece Demir çelik ve taşımacılık faaliyetinde bulunan bir yapıya ulaşmıştır.

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

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

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

Şirketin, Aliğa'da üç adet çelik profil üretim fabrikası, 1 adet Galvaniz Fabrikası ve 1 adet Servis Merkezi, ayrıca İzmir, İstanbul ve Denizli'de şubeleri bulunmaktadır. Ayrıca Şirket İngiltere'de kurduğu 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,
- Aliğa 3 Şubesi Yeni Foça yolu üzeri 3. km Horozgediği Köyü mevki 19. Cadde No:1 Aliğa / İzmir,
- Aliğa Şubesi Yeni Foça yolu üzeri 3. km Horozgediği Köyü mevki 19. Cadde No:2 Aliğa / İzmir,
- Aliğa 2 Şubesi Yeni Foça yolu üzeri 2. km Sanayi Caddesi Bozköy mevki No:31 Aliğa / İzmir,
- İzmir Alsancak Şubesi Akdeniz Mahallesi Şehit Fethibey Caddesi No:55/161 Konak/İzmir'dir.

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

Ortaklar	30.06.2022		31.12.2021	
	Tutarı	Oranı (%)	Tutarı	Oranı (%)
Hakan KOCAER (TC:12251032624)	135.000.000	58	169.600.000	80
Ali Rıza KOCAER (TC:12248032798)	42.400.000	18	42.400.000	20
Halka Açık Kısım	56.100.000	24	-	-
Sermaye Toplamı	233.500.000	100	212.000.000	100

233.500.000 TL sermayenin 21.500.000 TL si sermaye artışı ile şirket paylarından, geri kalan 34.600.000 TL'si ortak satışından olmak üzere 56.100.000 TL'lik pay 16.06.2022 tarihinde onaylanan izahname ve Sermaye Piyasası Kurulunun 2022/30 sayılı bülteni ile onaylanarak halka arz işlemi gerçekleştirilmiştir.

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
Kcr 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 Metal San.ve Tic.A.Ş. 20.05.2022 tarihi itibarı ile tasfiye sürecine girmiştir. Bu husus 26 Mayıs 2022 Sayı 10585 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil ve ilan olunmuştur. Kocaer Metal, tasfiye sürecine girmesi ve konsolide finansal tablolara önemli bir etkisinin bulunmaması sebebiyle 30.06.2022 itibarıyla konsolidasyondan çıkartılmıştır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme 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 Aliağa/İzmir'de bulunmaktadır. Kocaer Metal'in faaliyet konusu; demir çelik hammadde, yarım mamul ve mamullerinin alım, satım, pazarlama, ithalat ve ihracatı ile iştigal etmektedir. 20.05.2022 tarihi itibarı ile tasfiye sürecine girmiştir. Bu husus 26 Mayıs 2022 Sayı 10585 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil ve ilan olunmuştur.
- 5- Grup'un bağlı ortaklıkları olan ve ana faaliyetleri demir çelik ve taşımacılık alım satımı olmayan Chakra Mağazacılık Ticaret ve A.Ş. ve Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ilişikteki konsolide finansal tablolara dahil edilmemiş ve konsolide edilmemiştir. Bu bağlı ortaklıklar 31.12.2021 tarih ve 35-36 numaralı yönetim kurulu kararları ile KCR Tekstil 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 855 kişidir. (31.12.2021 : 716 kişi)

Finansal Tabloların Onaylanması

Bölünmüş konsolide finansal tablolar 02.08.2022 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile onaylanmıştır. Genel Kurul'un bölünmüş konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS") esas alınmıştır.

Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklıkları, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. 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 esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır.

Grup'un yurtdışında kayıtlı olan ve bölünmüş konsolide edilen bağlı ortaklığı ise finansal tablolarını bulundukları ülkelerin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlamakta 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 üretimi, geliştirilmesi, satış ve dağıtım ve taşımacılık faaliyetleri olmuştur.

Grup yönetimi yalnızca demir çelik üretimi, geliştirilmesi, satış ve dağıtım ve taşımacılık faaliyetinde bulunacak şekilde yeniden yapılandırmaya karar vermiş ve bölünmüş konsolide finansal durumunu ve faaliyetlerinin sonuçlarını 31/12/2021-30/06/2022 dönemleri için karşılaştırmalı olarak sunmak amacıyla konsolide finansal tabloları bölünmüş bazda hazırlamaya karar vermiştir.

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

Bölünmüş konsolide finansal tablolar 31.12.2021 tarihi itibarıyla ayrıştırmalı 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 günlük 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.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
GBP Dönem Sonu	20,2527	12,0343	17,4530
GBP Ortalama	19,1996	12,0591	14,0405
	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
USD Dönem Sonu	16,6690	8,7052	12,9775
USD Ortalama	14,8259	7,8682	8,8407
	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
EUR Dönem Sonu	17,5221	10,3645	14,6823
EUR Ortalama	16,1964	9,4843	10,4238

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.03 Konsolidasyon Esasları

Grup yönetimi, ev tekstili faaliyetlerini sona erdirmeye ve sadece demir çelik ve taşımacılık alım satım faaliyetinde bulunacak şekilde yeniden yapılandırmaya karar vermiş ve 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 kalemde 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.

	Oy Hakları ve Etkinlik Oranları (%)	
Bağlı Ortaklıklar	30.06.2022	31.12.2021
Yağız Nakliyat San. Ve Tic. A.Ş.	90,81	90,81
My Metal	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.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

Bağlı Ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, 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.

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

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

İştiraklerdeki yatırımlar; İştiraklerdeki yatırımlar, ilk kayda alındıkları tarihte elde etme maliyeti üzerinden sonraki dönemlerde ise özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 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 devam 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.

Oy Hakkı ve Etkinlik Oranları (%)		
İştirak	30.06.2022	31.12.2021
Kocaer Metal San. ve Tic.A.Ş. (*)	20	20

(*) Kocaer Metal San.ve Tic.A.Ş. 20.05.2022 tarihi itibarı ile tasfiye sürecine girmiştir. Bu husus 26 Mayıs 2022 Sayı 10585 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil ve ilan olunmuştur. Kocaer Metal, tasfiye sürecine girmesi ve konsolide finansal tablolara önemli bir etkisinin bulunmaması sebebiyle 30.06.2022 itibarıyla konsolidasyondan çıkartılmıştır.

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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 etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır.

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, 30 Haziran 2022 tarihli bölünmüş konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2021 tarihli bölünmüş konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak 2022 –30 Haziran 2022 hesap dönemine ait bölünmüş konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarını, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak 2021 – 30 Haziran 2022 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 kullanımdaymış gibi bölünmüş konsolide finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.06 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.08.01 Gelir Kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

2.08.02 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin 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 gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu 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 değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Stok değer düşüklüğüne ilişkin bilgiler not.13'de yer almaktadır.

2.08.03 Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve arsalar ile binalar, yerüstü düzenleri, Makine ve ekipmanlar Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş tarafından 08 Nisan 2022 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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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 ayrılacak 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 çıkarılmasında, elden çıkarılan maddi duran varlıkla ilgili yeniden değerlendirme fonu geçmiş yıllar karlarına transfer edilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler 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
- Taşıtlar	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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

- 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.

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 sınıflandırılmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

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

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemez 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

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme 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 kısımdır. Grup ticari alacaklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir. Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, grubu, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grubun geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

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

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

- Finansal aracın vadesinin 360 gün geçmiş olması

Bir finansal aracın düşük kredi riskine sahip olup olmadığını belirlemek amacıyla düşük kredi riskinin küresel olarak kabul gören bir 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 akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Değer Düşüklüğünün Sunumu;

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

Ticari Alacaklar

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme 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 itibarıyla bu varsayım ve yargılarda bulunurken, Grubun geçmiş tecrübelerine dayanmakta, mevcut piyasa koşullarını ve piyasaya ilişkin gelecek beklentilerini göz önünde bulundurmaktadır.

2.08.08 Kur Değişiminin Etkileri

Grup 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 döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştuğu dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

2.08.09 Pay Başına Kar /Zarar

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

2.08.10 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

2.08.11 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

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

2.08.12 İlişkili Taraflar

Bu 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.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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 alımından 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 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.

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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 gerçekleştirilerek 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 sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerini en son Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş tarafından yapılan değerleme sonucunda tespit edilen 08 Nisan 2022 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;

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

Grup daha önce TMS 17 “Kiralama İşlemleri” ve TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” uygulanarak kiralama olarak tanımlanmış sözleşmelere TFRS 16 “Kiralamalar” standardını uygulamıştır. Daha önce TMS 17 “Kiralama İşlemleri” ve TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” uygulanarak kiralama işlemi içermeyen olarak tanımlanan sözleşmelere TFRS 16 “Kiralamalar” standardı uygulanmamıştır. Bu nedenle geçmiş yıllara ait 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 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.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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 alternatifini 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 yansıtır. Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Grup tarafından katılan 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 restorasyonu ilgili olarak Grup tarafından katılacak tahmini maliyetler. Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

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

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman 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 amortisman 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 amortisman 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.

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 tablolarına yansıtır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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 yansıtabilecek 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 yansıtabilecek 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 yansıtılmaktadır.

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:

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

- c) Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. **(Not.2.08.03-2.08.04)**
- d) Grup yönetimi **Not:22'**de yer alan dava tutarları ile ilgili olarak hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri doğrultusunda en iyi tahminlerine dayanarak dava karşılığı ayırmaktadır.
- e) Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmıştır. TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. **(Not.10)**
- f) Grup, ertelenmiş vergi hesabını TFRS'ye uygun olarak yapmış ve bölünmüş konsolide finansal tablolara yansıtmıştır. **(Not.35)**
- g) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleşebilir değerın maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. **(Not.13)**

2.10 Sermaye ve Temettüleri

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

2.11 İşletmenin Sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.12 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in/Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

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

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

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

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

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

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik /Grup'un için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup'un tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup'un aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Genel anlamda, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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 eldeştirmeyeceği 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 ("KKGK") tarafından yayımlanan ortak kontrol altındaki işlemlere ilişkin muhasebe uygulanmasına yönelik ilke kararı kullanmıştır.

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

Cari Dönem

Bulunmamaktadır.

Önceki Dönem

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

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

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grubun dönem sonları itibarıyla bölümlere göre raporlaması aşağıda açıklanmıştır.

30.06.2022

	Demir Çelik	Nakliyat	Eleminasyon/Düzeltilme	Toplam
Hasılat	4.986.460.754	25.110.964	(689.494.072)	4.322.077.646
Satışların Maliyeti (-)	(3.862.938.188)	(24.434.814)	674.952.911	(3.212.420.091)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)	1.123.522.566	676.150	(14.541.161)	1.109.657.555
BRÜT KAR / (ZARAR)	1.123.522.566	676.150	(14.541.161)	1.109.657.555
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(267.790.922)	-	-	(267.790.922)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(28.927.736)	(308.491)	49.000	(29.187.227)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.022.252)	-	-	(1.022.252)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	220.040.064	111.178	(170.319)	219.980.923
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(140.772.673)	(162.428)	127.533	(140.807.568)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	905.049.047	316.409	(14.534.947)	890.830.509
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22.340.000	-	-	22.340.000
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(128.963)	-	-	(128.963)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)	927.260.084	316.409	(14.534.947)	913.041.546
Finansman Gelirleri	119.264.435	301	-	119.264.736
Finansman Giderleri (-)	(616.397.121)	(5.012)	-	(616.402.133)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)	430.127.398	311.698	(14.534.947)	415.904.149

30.06.2021

	Demir Çelik	Nakliyat	Eleminasyon/Düzeltilme	Toplam
Hasılat	1.853.891.895	11.982.287	(154.979.433)	1.710.894.749
Satışların Maliyeti (-)	(1.477.406.769)	(10.797.079)	154.979.433	(1.333.224.415)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)	376.485.126	1.185.208	-	377.670.334
BRÜT KAR / (ZARAR)	376.485.126	1.185.208	-	377.670.334
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(95.564.662)	-	-	(95.564.662)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(12.416.605)	(368.756)	-	(12.785.361)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(687.691)	-	-	(687.691)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	163.263.428	297.379	-	163.560.807
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(167.321.754)	(115.554)	-	(167.437.308)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	263.757.842	998.277	-	264.756.119
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	(862)	-	-	(862)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	573.439	5.029.985	828.118	6.431.542
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)	264.330.419	6.028.262	828.118	271.186.799
Finansman Gelirleri	42.644.978	30.301	(42.216)	42.633.063
Finansman Giderleri (-)	(216.011.575)	(151.653)	42.216	(216.121.012)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)	90.963.822	5.906.910	828.118	97.698.850

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
Kasa	143.379	45.543
Banka	1.428.262.920	310.385.565
-Vadesiz Mevduat	207.121.290	228.057.462
-Vadeli Mevduat	1.221.141.630	82.328.103
Diğer Hazır Değerler	-	4.324
Toplam	1.428.406.299	310.435.432

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

	30.06.2022	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2021
Kasa	Yabancı para tutarı	TL karşılığı	Yabancı para tutarı	TL karşılığı
TL	43.382	43.382	-	26.520
USD	1.846	30.757	916	12.209
EUR	3.985	69.220	450,00	6.789
GBP	1	20	1,40	25
Toplam		143.379		45.543

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

	30.06.2022	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2021
Banka	Yabancı para tutarı	TL karşılığı	Yabancı para tutarı	TL karşılığı
TL		1.311.475.203	-	92.574.212
USD	4.881.030	81.324.796	11.304.694	150.680.271
EUR	2.024.520	35.462.921	4.449.686	67.131.082
Toplam		1.428.262.920		310.385.565

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

	30.06.2022	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2021
Banka	Tutar	Faiz Oranı %	Tutar	Faiz Oranı %
TL	1.221.141.630	12,50 – 17,70	82.328.103	15,21 - 17,39
Toplam	1.221.141.630		82.328.103	-

Vade Dağılımı	30.06.2022	31.12.2021
1-30 gün	1.220.695.376	82.316.799
30-90 gün	446.254	11.304
Toplam	1.221.141.630	82.328.103

Grubun dönem sonları itibariyle bloke mevduatı bulunmamaktadır.

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

Nakit Akım Mutabakat Tablosu	30.06.2022	31.12.2021
Nakit ve nakit benzerleri	1.428.406.299	310.435.432
Blokeli hesaplar (-)	-	-
Vadeli Mevduat Faiz Geliri(-)	(3.305.276)	(2.331.794)
Toplam	1.425.101.023	308.103.638

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Nakit Akım Mutabakat Tablosu	30.06.2021	31.12.2020
Nakit ve nakit benzerleri	393.127.261	12.219.536
Blokeli hesaplar (-)	-	-
Vadeli Mevduat Faiz Geliri(-)	(63.459)	-
Toplam	393.063.802	12.219.536

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

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

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

Grubun dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
Banka Kredileri	660.699.717	572.945.505
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	172.765.523	135.083.901
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.559.232	790.610
Diğer	384.739	113.976
Toplam	837.409.211	708.933.992

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

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	1.251.709.784	669.143.779
Toplam	1.251.709.784	669.143.779

Grubun dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
Banka Kredileri	199.942.005	272.803.084
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	55.387.772	86.929.893
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	19.817.510	21.382.852
Toplam	275.147.287	381.115.829

Grubun Finansal Borçlarına ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Krediler	30.06.2022	31.12.2021
0-3 ay	661.084.456	508.028.984
4-12 ay	1.251.709.784	734.174.276
13-36 ay	199.942.005	233.555.160
36-60 ay	-	39.247.924
Toplam	2.112.736.245	1.515.006.344

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30.06.2022	31.12.2021
0-3 ay	34.800.273	35.181.327
4-12 ay	137.965.251	99.902.574
13-36 ay	55.387.772	86.929.893
Toplam	228.153.296	222.013.794

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30.06.2022	31.12.2021
0-3 ay	123.299	183.821
4-12 ay	3.435.933	606.789
1 Yıl Üzeri	19.817.510	21.382.852
Toplam	23.376.742	22.173.462

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

30.06.2022

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
TL	445.367.509	445.367.509	6,25%-20%
EUR	12.369.385	215.567.457	2,70% - 5,50%
USD	86.848.400	1.451.801.279	3%-6,75%
Toplam		2.112.736.245	

31.12.2021

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

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

30.06.2022

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
TL	291.909	291.909	7%
EUR	5.043.880	87.902.226	1%-5%
USD	8.372.515	139.959.161	1%-4%
Toplam		228.153.296	

31.12.2021

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

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır.

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	775.173.069	521.056.596
Alıcılar	762.831.669	498.459.540
Alacak Senetleri	12.154.182	22.409.838
Diğer Ticari Alacaklar	187.218	187.218
Şüpheli Ticari Alacaklar	25.865.869	21.913.658
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(25.865.869)	(21.913.658)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:37)	305.581	631.006
Toplam	775.478.650	521.687.602

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığındaki hareketler:

	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Dönem başı bakiyesi	21.913.658	13.278.792
Dönem gideri (Bkz. Not.31)	4.239.648	5.152.038
Konusu Kalmayan Karşılık	(287.437)	(47.425)
Kur Farkı	-	247.361
Dönem sonu bakiyesi	25.865.869	18.630.766

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 itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Grubun dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	998.202.747	437.121.068
Satıcılar	998.167.177	437.033.863
Diğer Ticari Borçlar	35.570	87.205
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not.37)	1.028.687	648.716
Toplam	999.231.434	437.769.784

Grubun dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grubun dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	106.442.743	55.236.021
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.298.954	795.791
Vergi Dairesinden Alacaklar	98.801.111	49.986.730
Personelden Alacaklar	206.116	882.050
Diğer Alacaklar	4.136.562	3.571.450
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Bkz Not.37)(*)	2.374.903	436.868.416
Toplam	108.817.646	492.104.437

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

Grubun dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10.152	260.544
Verilen Depozito ve Teminatlar	10.152	260.544
Toplam	10.152	260.544

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Grubun dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	58.970.655	34.672.413
Hesaplanan KDV	31.808.162	16.527.049
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	85.171	37.881
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	26.914.705	18.054.102
Diğer Borçlar	162.617	53.381
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Bkz Not.37)	1.570.044	12.759.815
Toplam	60.540.699	47.432.228

Grubun dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12 TÜREV ARAÇLAR

Grubun dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Türev Araçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
Türev Finansal Araçlara İlişkin Varlıklar	209.341.764	139.664.247
Toplam	209.341.764	139.664.247

Grubun dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Türev Araçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
Türev Finansal Araçlara İlişkin Varlıklar	95.498.316	96.456.779
Toplam	95.498.316	96.456.779

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

Bu bağlamda, riskten korunma muhasebesine konu olan ve riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların geri ödemeleri, birbirine yakın tarihlerde gerçekleştirilen ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunma olarak belirlenen yabancı para satış nakit akışlarıyla yapılmaktadır.

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

13 STOKLAR

Grubun dönem sonları itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
İlk Madde ve Malzeme	455.979.288	99.729.677
Mamuller	438.158.081	413.140.146
Ticari Mallar	717.989.891	111.631.915
Diğer Stoklar	10.006.809	1.485.361
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	(278.739)
Toplam	1.622.134.069	625.708.360

Stok Değer Düşüklüğü karşılığındaki hareketler:

	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	31.12.2021
Dönem başı bakiyesi	278.739	-
Dönem gideri	-	278.739
Karşılık İptali	(278.739)	-
Dönem sonu bakiyesi	-	278.739

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grubun dönem sonu itibariyle Kullanım Hakkı Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

30.06.2022

Maliyet	01.01.2022 Açılış	Yeni Sözleşmeden Kaynaklı Giriş	Kira Artışından Kaynaklı Giriş	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.06.2022 Kapanış
Taşıtlar	3.317.556	-	1.208.870	-	4.526.426
Binalar	25.141.679	-	-	3.846.815	28.988.494
Toplam	28.459.235	-	1.208.870	3.846.815	33.514.920

Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2022 Açılış	Dönem Amortismanı	İtfa/İptal/Çıkış	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.06.2022 Kapanış
Taşıtlar	(1.605.942)	(486.747)	-	-	(2.092.689)
Binalar	(5.399.488)	(2.898.809)	-	(769.364)	(9.067.661)
Toplam	(7.005.430)	(3.385.556)	-	(769.364)	(11.160.350)
Net Defter Değeri	21.453.805				22.354.570

30.06.2021

Maliyet	01.01.2021 Açılış	Yeni Sözleşmeden Kaynaklı Giriş	Kira Artışından Kaynaklı Giriş	İtfa/İptal/ Çıkış	30.06.2021 Kapanış
Binalar	3.303.471	-	14.085	-	3.317.556
Taşıtlar	1.365.371	-	-	-	1.365.371
Toplam	4.668.842	-	14.085	-	4.682.927

Birikmiş Amortisman (-)	01.01.2021 Açılış	Dönem Amortismanı	İtfa/İptal/ Çıkış	30.06.2021 Kapanış
Binalar	(1.035.404)	(283.508)	-	(1.318.912)
Taşıtlar	(417.465)	(118.488)	-	(535.953)
Toplam	(1.452.869)	(401.996)	-	(1.854.865)
Net Defter Değeri	3.215.973			2.828.062

15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	78.626.448	35.843.922
Gelecek Aylara Ait Giderler	28.127.447	9.386.135
Verilen Sipariş Avansları	50.337.470	26.349.296
Personel Avansları	104.145	73.993
İş Avansları	57.386	34.498
Toplam	78.626.448	35.843.922

Grubun dönem sonları itibariyle uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri bulunmamaktadır.

Grubun dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	332.872.924	217.428.541
Alınan Avanslar	332.872.924	217.428.541
Toplam	332.872.924	217.428.541

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Grubun dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grubun dönem sonları itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir;

Hesap Adı	İştirak Oranı	30.06.2022	31.12.2021
Kocaer Metal San.A.Ş. (*)	20%	-	128.963
Toplam	-	-	128.963

	30.06.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar	-	666.505
Duran Varlıklar	-	25.914
Aktif Toplamı	-	692.419
Kısa Vadeli Borçlar	-	47.604
Uzun Vadeli Borçlar	-	-
Özkaynaklar	-	644.815
Pasif Toplamı	-	692.419
Net Satışlar	-	-
Dönem Karı/(Zararı)	-	267

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
Dönem Başı	-	128.910
Dönem Karından Kaynaklanan	-	53
Kapanış	-	128.963

*Kocaer Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. 20.05.2022 tarihi itibari ile tasfiye sürecine girmiştir. Bu husus 26 Mayıs 2022 Sayı 10585 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil ve ilan olunmuştur. Buna istinaden 30.06.2022 tarihi itibari ile özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar kapsamından çıkarılmıştır.

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Maliyet Bedeli	01.01.2022	İlave	Çıkışlar	Değer Artışı	30.06.2022
Arazi ve Arsalar	27.000.000	-	-	9.450.000	36.450.000
Binalar	32.395.000	-	-	12.890.000	45.285.000
Toplam	59.395.000	-	-	22.340.000	81.735.000

	01.01.2021	İlave	Çıkışlar	Değer Artışı	30.06.2021
Arazi ve Arsalar	18.085.000	-	-	-	18.085.000
Binalar	19.355.000	-	-	-	19.355.000
Toplam	37.440.000	-	-	-	37.440.000

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

	Kayıtlı Net DeFTER Değeri	2022 Haziran Ekspertiz Değeri	2022 Haziran Değer Artışı/Azalışı	Kümüle Değer Artışı/Azalışı
30.06.2022				
Aliağa 393 No'lu Parsel	17.155.000	24.000.000	6.845.000	18.930.000
Ankara 15 Adet B.B.	9.465.000	11.985.000	2.520.000	10.132.482
Denizli Zeytinköy Dupleks Mesken	2.835.000	3.430.000	595.000	2.955.792
Kuşpınar 2 Arsa + Villa	9.670.000	11.855.000	2.185.000	10.395.153
Denizli Cankurtaran Arsa	2.270.000	2.960.000	690.000	2.760.000
İstanbul Acarkent Villa	18.000.000	27.505.000	9.505.000	23.026.983
Toplam	59.395.000	81.735.000	22.340.000	68.200.410

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grubun dönem sonları itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

30.06.2022

Maliyet Bedeli	01.01.2022	İlave	Değer Artışı	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.06.2022
Arazi ve Arsalar	486.360.000	-	178.705.000	-	665.065.000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	1.692.446	-	-	-	1.692.446
Binalar	181.739.102	-	20.871.815	-	202.610.917
Tesis, Makine ve Cihazlar	407.709.104	37.478.984	65.438.903	28.632	510.655.623
Taşıtlar	19.239.051	7.857.201	2.809.296	-	29.905.548
Demirbaşlar	26.106.201	5.035.011	3.987.525	-	35.128.737
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	111.025	-	-	111.025
Özel Maliyetler	1.066.753	-	-	-	1.066.753
Yapılmakta olan Yatırımlar	184.358.010	83.086.092	-	-	267.444.102
Toplam	1.308.270.667	133.568.313	271.812.539	28.632	1.713.680.151

Birikmiş Amortisman	01.01.2022	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.06.2022
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(1.086.123)	(45.294)	-	-	(1.131.417)
Binalar	(14.668.448)	(2.460.210)	-	-	(17.128.658)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(138.585.617)	(20.239.460)	-	(28.632)	(158.853.709)
Taşıtlar	(5.853.695)	(1.737.783)	-	-	(7.591.478)
Demirbaşlar	(8.228.187)	(1.641.643)	-	-	(9.869.830)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	(10.629)	-	-	(10.629)
Özel Maliyetler	(526.566)	(74.181)	-	-	(600.747)
Toplam	(168.948.636)	(26.209.200)	-	(28.632)	(195.186.468)
Net defter değeri	1.139.322.031				1.518.493.683

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

30.06.2021

				Yabancı Para Çevrim Farkı	
Maliyet Bedeli	01.01.2021	İlave	Çıkışlar		30.06.2021
Arazi ve Arsalar	309.463.000	-	(38.000)	-	309.425.000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	1.738.678	-	(46.232)	-	1.692.446
Binalar	126.130.744	-	(241.173)	-	125.889.571
Tesis, Makine ve Cihazlar	299.145.512	4.028.444	(1.157.859)	19.116	302.035.213
Taşıtlar	8.072.330	4.053.167	(374.249)	-	11.751.248
Demirbaşlar	15.552.725	1.839.043	(618.073)	-	16.773.695
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	2.919.791	120.517	(1.973.555)	-	1.066.753
Yapılmakta olan Yatırımlar	17.908.492	36.269.049	-	-	54.177.541
Toplam	780.931.272	46.310.220	(4.449.141)	19.116	822.811.467

		Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkı	
Birikmiş Amortisman	01.01.2021				30.06.2021
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(1.039.025)	(46.293)	46.250	-	(1.039.068)
Binalar	(11.781.949)	(1.553.151)	241.172	-	(13.093.928)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(112.702.542)	(12.686.861)	1.153.746	(16.544)	(124.252.201)
Taşıtlar	(4.988.629)	(569.034)	362.989	-	(5.194.674)
Demirbaşlar	(7.079.344)	(724.933)	573.378	-	(7.230.899)
Özel Maliyetler	(2.337.452)	(73.522)	1.959.953	-	(451.021)
Toplam	(139.928.941)	(15.653.794)	4.337.488	(16.544)	(151.261.791)
Net defter değeri	641.002.331				671.549.676

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

	Kayıtlı Net Defter Değeri	2022 06 Tarihli Ekspertiz Değeri	2022 Değer Artışı/Azalışı	Kümüle Değer Artışı/Azalışı
30.06.2022				
Aliağa A1 Tesisi	78.305.765	98.220.000	19.914.235	75.983.118
Aliağa A-2 Tesisi 1116 Ada 3-No'lu Parsel	3.150.000	4.310.000	1.160.000	4.257.374
Aliağa A-2 Tesisi 1116 Ada 4 No'lu Parsel	174.930.108	225.920.000	50.989.892	218.234.297
Aliağa A3 Tesisi	93.487.222	122.635.000	29.147.778	68.453.561
Kınık OSB Tesisi	1.605.000	2.085.000	480.000	1.793.506
Denizli Haddehane	24.570.000	30.530.000	5.960.000	29.241.152
Denizli Kocaer Tekstil-2 Tesisi 6 Parsel	10.850.000	15.315.000	4.465.000	12.948.057
Denizli Kocaer Tekstil-2 Tesisi 5 Parsel	94.105.090	118.365.000	24.259.910	73.315.713
Aliağa 1116 Ada 16 No'lu Parsel	195.880.000	259.080.000	63.200.000	228.948.803
Aliağa 1116 Ada 10 No'lu Parsel	1.155.000	1.155.000	-	1.039.247
Toplam	678.038.185	877.615.000	199.576.815	714.214.828

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

30.06.2022

Maliyet Bedeli	01.01.2022	İlave	Çıkışlar	Transfer	30.06.2022
Haklar	6.440.393	41.039	-	-	6.481.432
Geliştirme Giderleri	68.388.965	14.809	-	-	68.403.774
Kapanış Bakiyesi	74.829.358	55.848	-	-	74.885.206

Birikmiş Amortisman	01.01.2022	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	30.06.2022
Haklar	(6.419.100)	(7.292)	-	-	(6.426.392)
Geliştirme Giderleri	(51.219.425)	(5.166.281)	-	-	(56.385.706)
Toplam	(57.638.525)	(5.173.573)	-	-	(62.812.098)
Net defter değeri	17.190.833	-	-	-	12.073.108

30.06.2021

Maliyet Bedeli	01.01.2021	İlave	Çıkışlar	30.06.2021
Haklar	57.170.202	2.513.968	(118.143)	59.566.027
Geliştirme Giderleri	68.388.966	-	-	68.388.966
Toplam	125.559.168	2.513.968	(118.143)	127.954.993

Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	30.06.2021
Haklar	(10.891.622)	(2.021.545)	118.143	(12.795.024)
Geliştirme Giderleri	(38.526.076)	(6.299.497)	-	(44.825.573)
Toplam	(49.417.698)	(8.321.042)	118.143	(57.620.597)
Net defter değeri	76.141.470	-	-	70.334.396

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Şerefiye:

Bulunmamaktadır.

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

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

20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
Personele Borçlar	5.776.253	3.219.337
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	2.234.581	1.563.074
Ödenecek SSK	4.945.374	2.736.669
Toplam	12.956.208	7.519.080

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar:

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
Dava Karşılığı	7.771.046	6.367.953
İzin Karşılıkları	2.501.381	2.249.388
Toplam	10.272.427	8.617.341

Dönem sonları itibariyle dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Dava Karşılığı	30.06.2022	30.06.2021
Açılış	6.367.953	5.065.333
Dönem Gideri	1.929.176	469.553
Konusu Kalmayan Karşılık	(526.083)	-
Kapanış	7.771.046	5.534.886

Dönem sonları itibariyle izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

İzin Karşılığı	30.06.2022	30.06.2021
Açılış	2.249.388	1.370.089
Dönem Gideri	251.993	447.884
Kapanış	2.501.381	1.817.973

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Bulunmamaktadır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

i) Pasifte Yer Almayan Taahhütler:

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

Verilen Teminatın Cinsi	30.06.2022		
	Döviz Cinsi	Döviz tutarı	TL Tutarı
Verilen Teminat Mektupları	TL	70.949.108	70.724.087
Verilen Teminat Mektupları	USD	32.500	541.743
Verilen Teminat Mektupları	EUR	7.251.400	127.059.756
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	470.899.250
Verilen kefaletler	EUR	6.000.000	105.132.600
Toplam Verilen Teminatlar			1.185.357.436
Alınan Teminat Mektupları	TL	3.450.000	3.450.000
Toplam Alınan Teminatlar		3.450.000	3.450.000

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

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

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

Grup tarafından verilen TRİK' ler	30.06.2022	31.12.2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	428.325.586	385.650.098
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK' lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	757.031.850	693.561.511
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	1.185.357.436	1.079.211.609

30 Haziran 2022 itibariyle Grubun vermiş olduğu diğer TRİK' lerin Grup özkaynaklarına oranı % 58'dur. (31 Aralık 2021: % 74).

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

v) Aktiflerin Sigorta Tutarı:

30.06.2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar çeşitli risklere karşı 966.847.346 TL, 32.000.000 USD ve 95.000 EUR tutarında teminat karşılığı sigortalanmıştır. (31 Aralık 2021 : 857.067.600 TL, 32.000.000 USD ve 95.000 EUR)

23 TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30.06.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	10.684.928	9.382.749
Toplam	10.684.928	9.382.749

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 15.371,40 TL (31 Aralık 2021 :10.848,59 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar % 15 yıllık enflasyon oranı ve % 19 faiz oranı varsayımına göre, % 3,48 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2022	01.01.2021
	31.06.2022	30.06.2021
Açılış Bakiyesi	9.382.749	7.981.366
Ödeme (-)	(1.483.893)	(955.245)
Faiz Maliyeti	1.152.349	999.107
Cari Hizmet Maliyeti	1.399.457	2.226.817
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	(463.482)	(292.617)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	697.748	154.541
Kapanış Bakiyesi	10.684.928	10.113.969

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

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

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

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grubun dönem sonları itibarıyla Diğer Dönen Varlıkları bulunmamaktadır.

Grubun dönem sonları itibarıyla Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Grubun dönem sonları itibariyle Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
Diğer KDV	-	1.132.113
Gider Tahakkukları	-	349.060
Toplam	-	1.481.173

Grubun dönem sonları itibariyle Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

27 ÖZKAYNAKLAR

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

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

Şirketin dönem sonları itibariyle Kontrol Gücü Olmayan Payları Aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2021 31.12.2021
Açılış Bakiyesi	4.722.784	509.231
Ödenmiş Sermaye Değişiminden Kaynaklanan	-	88.976
Birleşmeden Kaynaklanan	-	(64.753)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Değişiminden Kaynaklanan	1.889	(5.728)
Yabancı Para Çevrim Farkları Değişiminden Kaynaklanan	1.035.573	338.449
Net Dönem Karı / (Zararı) Kaynaklanan	4.447.984	1.835.445
Kapanış Bakiyesi	10.208.230	2.701.620

i) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in dönem sonları itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022		31.12.2021	
Ortaklar	Tutarı	Oranı (%)	Tutarı	Oranı (%)
Hakan KOCAER (TC:12251032624)	135.000.000	58	169.600.000	80
Ali Rıza KOCAER (TC:12248032798)	42.400.000	18	42.400.000	20
Halka Açık Kısım	56.100.000	24	-	-
Sermaye Toplamı	233.500.000	100	212.000.000	100

Pay adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

233.500.000 TL sermayenin 21.500.000 TL si sermaye artışı ile şirket paylarından, geri kalan 34.600.000 TL'si ortak satışından olmak üzere 56.100.000 TL'lik pay 16.06.2022 tarihinde onaylanan izahname ve Sermaye Piyasası Kurulunun 2022/30 sayılı bülteni ile onaylanarak halka arz işlemi gerçekleştirilmiştir.

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi:

Bulunmamaktadır.

iii) Sermaye Yedekleri

Bulunmamaktadır.

iv)Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
- Yasal yedekler	3.275.079	3.275.079
- Sermayeye İlave Edilecek İştirak Hisseleri ve Gayrimenkul Satış Kazancı	25.830.252	25.830.252
Toplam	29.105.331	29.105.331

v) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
Olağanüstü Yedekler	1.777.367	1.777.367
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararı)	8.225.603	(2.358.827)
Toplam	10.002.970	(581.460)

vi) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Bulunmamaktadır.

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

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

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
Yabancı Para Çevrim Farkları	23.936.690	14.719.069
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	(171.029.827)	(152.742.503)
Toplam	(147.093.137)	(138.023.434)

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

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

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	911.794.640	676.474.109
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(3.985.476)	(3.425.389)
Diğer	-	(122.000.001)
Toplam	907.809.164	551.048.719

viii) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(16.001.044)	(16.001.044)
Toplam	(16.001.044)	(16.001.044)

ix) Bölünmüş Birimlere İlişkin İşlemlerin Etkisi

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
Bölünmüş Birimlere İlişkin İşlemlerin Etkisi	158.522.734	158.522.734
Toplam	158.522.734	158.522.734

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

x) Diğer

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
Ödenmiş Sermaye	233.500.000	212.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	907.809.164	551.048.719
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	543.769.349	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(147.093.137)	(138.023.434)
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(16.001.044)	(16.001.044)
Bölünmüş Birimlere İlişkin İşlemlerin Etkisi	158.522.734	158.522.734
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29.105.331	29.105.331
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	10.002.970	(581.460)
Net Dönem Karı / (Zararı)	318.475.638	132.584.430
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	2.038.091.005	928.655.276
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	10.208.230	4.722.784
Özkaynak Toplamı	2.048.299.235	933.378.060

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grubun dönemler itibarıyla Satışlar ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 30.06.2021
Yurtiçi Satışlar	949.011.479	534.948.167	771.095.190	515.366.699
Yurtdışı Satışlar	3.373.343.848	1.910.881.575	937.561.909	641.987.056
Diğer Gelirler	3.989.687	2.302.908	2.840.158	1.952.015
Satıştan İadeler (-)	(707.751)	(339.065)	(589.053)	(450.344)
Satış İskontoları (-)	(3.559.617)	(3.556.473)	(13.455)	(1.108)
Net Satışlar	4.322.077.646	2.444.237.112	1.710.894.749	1.158.854.318
Satışların Maliyeti (-)	(3.212.420.091)	(1.789.706.157)	(1.333.224.415)	(866.994.747)
<i>Ticari Mal Maliyeti (-)</i>	<i>(506.635.056)</i>	<i>(308.246.919)</i>	<i>(36.344.226)</i>	<i>(7.301.298)</i>
<i>Mamul Maliyeti (-)</i>	<i>(2.497.642.885)</i>	<i>(1.359.040.755)</i>	<i>(1.210.199.544)</i>	<i>(812.626.742)</i>
<i>Hizmet Maliyeti (-)</i>	<i>(20.559.908)</i>	<i>(10.843.186)</i>	<i>(5.734.772)</i>	<i>(2.656.893)</i>
<i>Diğer Satışların Maliyeti (-)</i>	<i>(67.338.145)</i>	<i>(37.663.049)</i>	<i>(25.141.250)</i>	<i>(16.798.486)</i>
<i>Personel Ücret ve Giderleri</i>	<i>(89.519.730)</i>	<i>(57.036.481)</i>	<i>(33.081.921)</i>	<i>(16.026.635)</i>
<i>Amortisman Gideri(-)</i>	<i>(30.724.367)</i>	<i>(16.875.767)</i>	<i>(22.722.702)</i>	<i>(11.584.693)</i>
Brüt Kar / (Zarar)	1.109.657.555	654.530.955	377.670.334	291.859.571

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

Grubun dönemler itibarıyla Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 30.06.2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(267.790.922)	(156.737.154)	(95.564.662)	(65.626.066)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(29.187.227)	(15.991.294)	(12.785.361)	(6.273.536)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.022.252)	(550.869)	(687.691)	(360.978)
Toplam Faaliyet Giderleri	(298.000.401)	(173.279.317)	(109.037.714)	(72.260.580)

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grubun dönemler itibarıyla Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 30.06.2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(267.790.922)	(156.737.154)	(95.564.662)	(65.626.066)
Personel Ücret ve Giderleri	(4.339.400)	(2.498.396)	(3.013.193)	(919.447)
Navlun Giderleri	(173.243.802)	(93.012.291)	(65.033.941)	(46.207.234)
İhracat Giderleri	(33.175.899)	(19.368.792)	(12.156.309)	(8.131.821)
Nakliye Giderleri	(15.713.392)	(11.620.433)	(3.655.102)	(2.235.409)
Gümrükleme Giderleri	(1.963.122)	(461.682)	(2.388.051)	(1.690.659)
Sarf Malzemeleri Giderleri	(19.497.809)	(12.896.184)	(4.553.598)	(2.968.055)
Satış Komisyon Giderleri	(12.836.614)	(11.415.707)	(3.623.855)	(2.992.045)
Amortisman Giderleri	(34.013)	(17.506)	(981)	(490)
Amortisman Giderleri - TFRS16	(602.815)	(301.407)	(118.488)	(7.490)
Reklam Gideri	(87.094)	(87.094)	-	-
Bakım Onarım Giderleri	(11.557)	(3.051)	(3.232)	(2.609)
Bilgi İşlem Giderleri	(265.134)	(265.134)	(89.520)	(60.523)
Danışmanlık Giderleri	(990.812)	(968.447)	(21.500)	(6.368)
Eğitim Giderleri	(585.651)	(585.651)	(2.781)	(2.781)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(33.268)	(13.948)	(14.773)	(4.952)
Fuar Giderleri	(1.314.307)	(1.131.675)	-	-
Haberleşme Giderleri	(220.550)	(175.761)	(63.137)	(28.768)
Kira Giderleri	(149.320)	(149.320)	-	-
Mahkeme ve Noter Giderleri	(31.738)	(31.069)	(129.653)	(87.379)
Ofis Giderleri	(62.549)	(19.446)	(1.714)	(163)
Seyahat Giderleri	(385.615)	(321.205)	(1.948)	(277)
Sigorta Giderleri	(709.266)	(317.360)	(329.033)	(255.899)
Taşıt Akaryakıt Giderleri	(136.001)	(85.856)	(29.645)	(15.272)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(616.220)	(616.000)	(490)	(231)
Vergi Resim Harç Giderleri	(38.810)	(35.792)	(893)	(129)
Diğer Giderler	(746.164)	(337.947)	(332.825)	(8.065)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(29.187.227)	(15.991.294)	(12.785.361)	(6.273.536)
Personel Ücret ve Giderleri	(13.701.154)	(7.405.116)	(6.249.790)	(4.089.095)
Sarf Malzemeleri Giderleri	(729.192)	(403.256)	(230.961)	(133.824)
Amortisman Giderleri	(883.333)	(510.738)	(614.708)	(420.822)
Amortisman Giderleri - TFRS16	(2.782.741)	(1.462.796)	(883.508)	(98.091)
Bağış ve Yardım Giderleri	(27.893)	(11.878)	-	-
Bakım Onarım Giderleri	(617.700)	(246.305)	(101.308)	(38.081)
Bilgi İşlem Giderleri	(2.003.129)	(1.380.628)	(312.709)	(161.641)
Danışmanlık Giderleri	(4.267.851)	(1.605.716)	(1.175.182)	(692.690)
Eğitim Giderleri	(365.910)	(222.210)	(43.181)	(19.901)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(81.462)	(27.767)	(48.719)	(18.072)
Haberleşme Giderleri	(319.696)	(216.831)	(142.491)	(79.430)
Kira Giderleri	(99.643)	(99.643)	(1.945.846)	(72.851)
Mahkeme ve Noter Giderleri	(857.639)	(856.089)	(55.326)	(48.934)
Ofis Giderleri	(30.226)	(19.096)	(33.753)	(18.578)
Seyahat Giderleri	(590.602)	(360.011)	(112.464)	(61.981)
Sigorta Giderleri	(441.585)	(223.182)	(134.594)	(74.496)
Taşıt Giderleri	(656.623)	(416.308)	(110.034)	(57.881)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(184.821)	(135.020)	(8.372)	(3.786)
Vergi Resim Harç Giderleri	(237.573)	(187.717)	(213.523)	(35.700)
Diğer Giderler	(308.454)	(200.987)	(368.892)	(147.682)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.022.252)	(550.869)	(687.691)	(360.978)
Ücret Giderleri	(877.778)	(495.683)	(549.162)	(304.830)
Amortisman Giderleri	(72.941)	(36.470)	(36.445)	(18.224)
Diğer	(71.533)	(18.716)	(102.084)	(37.924)
Toplam Faaliyet Giderleri	(298.000.401)	(173.279.317)	(109.037.714)	(72.260.580)

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme 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	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 30.06.2021
Satışların Maliyeti (-)	(30.724.367)	(16.875.767)	(22.722.702)	(11.584.693)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(636.828)	(318.913)	(119.469)	(7.980)
Genel Yönetim Giderleri	(3.666.074)	(1.973.534)	(1.498.216)	(518.913)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(72.941)	(36.470)	(36.445)	(18.224)
Toplam	(35.100.210)	(19.204.684)	(24.376.832)	(12.129.810)

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir.

Hesap Adı	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 30.06.2021
Satışların Maliyeti (-)	(89.519.730)	(57.036.481)	(33.081.921)	(16.026.635)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(4.339.400)	(2.498.396)	(3.013.193)	(919.447)
Genel Yönetim Giderleri	(13.701.154)	(7.405.116)	(6.249.790)	(4.089.095)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(877.778)	(495.683)	(549.162)	(304.830)
Toplam	(108.438.062)	(67.435.676)	(42.894.066)	(21.340.007)

31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

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

Hesap Adı	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 30.06.2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	219.980.923	160.836.464	163.560.807	14.380.352
Konusu Kalmayan Karş (ŞAK)	287.437	564.675	47.425	4.437
Konusu Kalmayan Karş (Dava)	526.083	526.083	102.986	-
Kira Gelirleri	970.924	343.233	733.640	713.984
Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacak Borç)	212.767.213	158.682.314	160.192.228	12.906.727
Devlet Teşvik Gelirleri	-	-	962.367	398.592
Sigorta Tazminat Gelirleri	4.670.176	587.375	435.145	207.577
Komisyon Geliri	-	-	116.850	45.295
5510 Sayılı %5 İşveren SGK Primi	-	-	62.026	26.156
Önceki Dönem Gelir Ve Karları	89.288	89.288	327	327
Diğer Gelirler ve Karlar-679	669.802	43.496	907.813	77.257
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(140.807.568)	(55.751.697)	(167.437.308)	(51.672.583)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(4.239.648)	(142.641)	(5.152.038)	(888.293)
Dava Karşılık Giderleri	(1.929.176)	(1.929.176)	(12.266.713)	(12.034.813)
Diğer Karşılık Giderleri	-	-	(290.551)	(290.551)
Kur Farkı Giderleri (Ticari Alacak Borç)	(133.313.284)	(52.540.605)	(149.635.230)	(38.452.164)
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(251.646)	(189.350)	(20.957)	(3.778)
Diğer Giderler	(1.073.814)	(949.925)	(71.819)	(2.984)
Esas Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler), (Net)	79.173.355	105.084.767	(3.876.501)	(37.292.231)

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Grubun dönemler itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 30.06.2021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22.340.000	-	6.431.542	6.303.193
Duran Varlık Satış Karı	-	-	5.603.424	5.475.075
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Kazancı	22.340.000	-	-	-
Temettü Geliri	-	-	828.118	828.118
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(128.963)	(128.963)	-	-
İştirak Değer Düşüklüğü Karşılığı	(128.963)	(128.963)	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler), (Net)	22.211.037	(128.963)	6.431.542	6.303.193

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grubun dönemler itibarıyla Finansman Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 30.06.2021
Finansman Gelirleri	119.264.736	82.624.865	42.633.063	24.696.347
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gelirleri	12.583.693	7.592.928	1.813.429	1.540.425
Kur Farkı Gelirleri	72.602.802	57.174.062	34.734.334	19.676.235
Grup Şirket ve Şahıs Ortak Faiz Gelirleri	34.078.241	17.857.875	6.085.300	3.479.687
Finansman Giderleri (-)	(616.402.133)	(364.964.970)	(216.121.012)	(82.769.575)
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gideri	(25.208.612)	(3.289.505)	(65.463.862)	(48.617.846)
Kur Farkı Gideri	(556.327.598)	(329.154.923)	(142.604.377)	(26.741.850)
Grup Şirket ve Şahıs Ortak Faiz Giderleri	-	-	(38.539)	(38.539)
Banka Komisyon ve Masraf Giderleri	(34.019.169)	(32.103.785)	(6.562.521)	(6.251.304)
TFRS 16 Kapsamında Faiz	(846.754)	(416.757)	(346.618)	(14.941)
Diğer	-	-	(1.105.095)	(1.105.095)
Finansal Gelirler/(Giderler), (Net)	(497.137.397)	(282.340.105)	(173.487.949)	(58.073.228)

34 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

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

35 GELİR VERGİLERİ

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

Hesap Adı	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(82.815.853)	(18.309.683)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(10.164.675)	28.419.792
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(92.980.528)	10.110.109

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

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

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	82.815.853	34.547.405
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(30.666.579)	(15.897.564)
Toplam Ödenecek Net Vergi	52.149.274	18.649.841

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:

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23'tür. (31 Aralık 2021 %25) 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.

(7256 Sayılı Kanunun 35 inci maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük: 1/1/2021 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2021 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 17.11.2020) (6) Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır. İndirimin yararlanılan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkrada belirlenen şartın kaybedilmesi hâlinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

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

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

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

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

Grubun cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

	30.06.2022	30.06.2021
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	920.537.101	61.556.264
Matraha İlaveler	45.634.262	17.260.915
<i>Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler</i>	<i>45.634.262</i>	<i>17.260.915</i>
Matrahtan İndirimler	(569.750.000)	-
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar) Yurt İçi	341.107.307	76.015.042
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar) Yurt Dışı	55.314.056	17.289.677
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	(82.815.853)	(18.309.682)

Gelir Vergisi Stopajı:

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

ii) Ertelenmiş Vergi:

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23'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 vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. 31.12.2021 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %25,%23 ve %20 vergi oranları kullanılmıştır. Ertelenmiş vergiye ve kurumsal vergiye baz teşkil eden kalemler aşağıda belirtilmiştir.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021
Amortisman Düzeltmesi	41.059.077	29.042.925	8.211.816	5.808.585
Aktifleşen Finansman Gideri İptali	178.197.938	172.166.313	35.639.588	34.433.263
7326 Yendiden Değerleme Fonu İptali	122.000.002	122.000.002	24.400.000	24.400.000
MDV Değer Artış Fonu (Bina Arsa Değerleme)	(652.145.897)	(473.440.897)	(65.214.590)	(47.344.090)
MDV Değer Artış Fonu (Bina Değerleme)	(62.068.932)	(41.197.117)	(12.413.786)	(8.239.423)
MDV Değer Artış Fonu (Makine, Demirbaş, Taşıt, Özel Maliyet Değerleme)	(315.395.440)	(243.159.716)	(63.079.088)	(48.631.943)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Fonu	(68.200.410)	(45.860.410)	(13.640.082)	(9.172.082)
Gelecek Aylara Ait Gelirler Düzeltmesi	(14.177.984)	-	(2.977.377)	-
Kıdem Tazminatı	10.684.928	9.030.497	2.136.986	1.806.099
Şüpheli Alacak Karşılığı	25.168.363	20.539.049	5.271.510	5.134.762
Dava Karşılığı	7.771.046	6.367.953	1.647.296	1.591.988
Kredi Faiz Karşılığı	12.434.077	(1.818.144)	2.611.156	(454.536)
İzin Karşılığı	2.501.381	2.230.330	527.940	557.583
TFRS 16 Kiralamalar Düzeltmesi	683.850	632.480	136.770	126.496
Stok Değer Düşüklüğü	-	278.739	-	69.685
Türev Araçlara İlişkin Düzeltmeler	(304.840.080)	(236.121.026)	(64.016.417)	(59.030.257)
Aktifleştirilen Poliçe Faiz Giderleştirilmesi	3.365.198	7.334.873	706.691	1.833.725
Sat Geri Kiralama Düzeltmesi	215.467.574	215.467.574	45.248.191	53.866.894
Vadeli IVO	(3.305.276)	(2.318.103)	(694.108)	(579.526)
Kur Farkı Düzeltmesi	(8.453.084)	(26.718.890)	(1.775.148)	(6.679.723)
Sat Geri Kiralama Faiz Ve Kur Farkı	177.881.785	155.962.004	35.576.358	31.192.399
Diğer	-	2.042.173	-	510.543
TOPLAM			(61.696.294)	(18.799.558)

	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2021 31.12.2021
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(18.799.558)	11.930.390
Sürdürülen Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(10.164.675)	(18.092.670)
M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	(36.492.008)	(38.497.197)
Türev Araçlara İlişkin Artışlar	3.620.396	25.510.067
Aktüeryal Kazanç / Kayıp Ertelenmiş Vergi Etkisi	139.551	349.852
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(61.696.294)	(18.799.558)

Vergi Karşılığının Mutabakatı:	30.06.2022	30.06.2021
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	430.439.096	96.870.732
Geçerli Vergi Oranı (%25, 23,%21)	(92.611.006)	(24.217.683)
Vergi Etkisi:		
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(9.584.995)	(4.306.857)
Vergi oranı Değişikliği Etkisi	-	10.647.113
7326 Yendiden Değerleme Fonu İptali	-	27.987.536
İstisna, Mali Zarar ve Vergi oranı Değişikliği Etkisi	9.215.474	-
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri	(92.980.528)	10.110.109

36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

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

Hesap Adı	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 30.06.2021
Dönem Karı / (Zararı)	318.475.638	236.934.219	105.973.514	139.139.193
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	212.824.658	212.824.658	212.000	212.000
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	1,4964	1,1133	499,8751	656,3169

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

30.06.2022	Ticari Alacaklar/Peşin Ödenmiş Giderler	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Gerçek Kişi Ortaklar	-	-	-	1.570.044
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	231.693	2.311.580	-	-
Kocaer Metal Sanayi A.Ş.	73.888	59.311	1.028.687	-
KCR Tekstil A.Ş.	-	4.012	-	-
TOPLAM	305.581	2.374.903	1.028.687	1.570.044

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

b) İlişkili Taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar:

30.06.2022

İlişkili Taraflardan Alımlar	Kira	Demirbaş	Faiz	Diğer	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	83.741	83.741
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	2.500	-	-	55.222	57.722
Kocaer Metal A.Ş.	21.333	370.000	-	-	391.333
Toplam	23.833	370.000	-	138.963	532.796

İlişkili Taraflara Satışlar	Kira	Demirbaş	Faiz	Diğer	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	900.000	-	2.562.805	1.925.154	5.387.959
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	-	-	816.937	379.340	1.196.277
KCR Tekstil A.Ş.	-	-	30.698.499	-	30.698.499
Toplam	900.000	-	34.078.241	2.304.494	37.282.735

30.06.2021

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	63.321	63.321
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	63.396	-	-	14.023	77.419
Toplam	63.396	-	-	77.344	140.740

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	340	595.175	967.174	543.288	2.105.977
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	111.705	-	-	10.315	122.020
İbrahim Kocaer	-	26.400	-	-	26.400
Hakan Kocaer	-	22.200	-	-	22.200
Kocaer Metal A.Ş.	-	2.542	-	5.212	7.754
Toplam	112.045	646.317	967.174	558.815	2.284.351

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Hesap Adı	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2021 31.12.2021
Üst Yönetime Sağlanan Faydalar	5.319.409	2.702.455
Toplam	5.319.409	2.702.455

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

	30.06.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	3.905.574.176	2.527.472.815
Eksi: Hazır Değerler	(1.428.406.299)	(310.435.432)
Net Borç	2.477.167.877	2.217.037.383
Toplam Özsermaye	2.048.299.235	933.378.060
Toplam Sermaye	4.525.467.112	3.150.415.443
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,5474	0,7037

Yabancı Para Pozisyonu

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30.06.2022				31.12.2021				
	TL Karşılığı	Usd	Euro	GBP	TL Karşılığı	Usd	Euro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	665.164.841	36.093.094	3.673.172	-	638.033.827	46.852.964	896.861	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	82.671.989	4.882.876	75.786	1	221.711.314	11.529.314	4.509.740	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	85.863	2.610	2.440	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	747.922.693	40.978.580	3.751.397	-	859.745.141	58.382.278	5.406.601	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	747.922.693	40.978.580	3.751.397	1	859.745.141	58.382.278	5.406.601	-	-
10. Ticari Borçlar	443.912.145	25.819.946	700.565	4.132	(295.588.680)	(21.670.021)	(377.801)	(4.132)	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.243.522.103	73.573.435	782.200	-	1.297.233.087	77.804.582	16.961.955	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	(2.253.662)	-	(29.394)	(100.000)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	1.687.434.248	99.393.380	1.482.764	4.132	999.390.745	56.134.561	16.554.760	(104.132)	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	670.388.934	22.299.291	17.077.770	-	357.514.029	12.859.075	12.258.338	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	670.388.934	22.299.291	17.077.770	-	357.514.029	12.859.075	12.258.338	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.357.823.183	121.692.672	18.560.534	4.132	1.356.904.774	68.993.636	28.813.098	(104.132)	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.609.900.490)	(80.714.092)	(14.809.136)	(4.131)	(497.159.633)	(10.611.358)	(23.406.497)	104.132	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.609.900.490)	(80.714.092)	(14.809.136)	(4.131)	(497.159.633)	(10.611.358)	(23.406.497)	104.132	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23 İhracat	3.510.049.641	218.810.281	11.398.538	-	3.591.504.928	250.075.623	17.115.585	-	29.251
24. İthalat	708.000.441	30.063.020	21.600	-	919.643.248	65.665.144	2.942.495	-	-

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30.06.2022		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(135.151.503)	135.151.503
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(135.151.503)	135.151.503
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(25.830.155)	25.830.155
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(25.830.155)	25.830.155
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	(8.390)	8.390
8- GBPRiskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(8.390)	8.390
TOPLAM	(160.990.048)	160.990.048

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.12.2021		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(14.309.465)	14.309.465
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(14.309.465)	14.309.465
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(35.391.052)	35.391.052
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(35.391.052)	35.391.052
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	188.070	(188.070)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	188.070	(188.070)
TOPLAM	(49.512.447)	49.512.447

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Faiz oranı riski yönetimi

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

Faiz Pozisyonu Tablosu	30.06.2022	31.12.2021
<i>Sabit Faizli Finansal Araçlar</i>		
Finansal Varlıklar	1.221.141.630	82.328.103
Finansal Yükümlülükler	2.340.889.540	1.737.020.138
<i>Değişken Faizli Finansal Araçlar</i>		
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 bulundurmak, 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

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

	Alacaklar				Dip	Bankalardaki Mevduat	Dip
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
30.06.2022	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Not		Not
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	305.581	775.173.069	2.374.903	106.452.895	10-11	1.428.262.920	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	620.138.455	-	-	10-11	-	
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	305.581	775.173.069	2.374.903	106.452.895	10-11	1.428.262.920	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finasal 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)	-	25.865.869	-	-	10-11		6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(25.865.869)	-	-	10-11		6
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-		-	-	10-11		6

31.12.2021	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	631.006	521.056.596	436.868.416	55.496.565	10-11	310.385.565	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	416.845.277	-	-	10-11	-	
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	631.006	521.056.596	436.868.416	55.496.565	10-11	310.385.565	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	10-11		6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	10-11		
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11		6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11		
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	21.913.658	-	-	10-11		6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(21.913.658)	-	-	10-11		6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11		6

Likidite riski ve yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

30.06.2022

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	3.436.994.624	3.527.323.016	1.784.998.851	1.406.811.829	335.512.335
Banka Kredileri	2.112.736.245	2.206.399.522	665.223.175	1.318.191.299	222.985.048
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	228.153.296	241.056.622	46.579.255	86.397.047	108.080.320
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	23.376.742	25.028.129	468.081	1.404.242	23.155.806
Ticari Borçlar	999.231.434	999.231.434	999.231.434		
Diğer Borçlar	73.496.907	73.496.907	73.496.907		

31.12.2021

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar 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	-	-

Rayiç Değer

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

1 Ocak - 30 Haziran 2022 Altı Aylık Ara Döneme 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.

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

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

Finansal Varlıklar

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

Bulunmamaktadır.