

Kocaer elik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak 2024 – 30 Eylöl 2024 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Tamamlayıcı Notlar

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3-4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ TAMAMLAYICI NOTLAR	7-46
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	21
4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	22
5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	22
6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
7 FİNANSAL YATIRIMLAR	24
8 KISA, UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI.....	24
9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	25
10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	25
11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	26
12 TÜREV ARAÇLAR.....	26
13 STOKLAR.....	27
14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	27
15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	28
17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	28
18 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	28
19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	29
20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	30
21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	30
22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	30
23 TAAHHÜTLER.....	31
24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	32
25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR.....	32
26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	32
27 ÖZKAYNAKLAR.....	33
28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34
29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ.....	34
30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	34
31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	35
32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER	36
33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ.....	36
34 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	36
35 GELİR VERGİLERİ.....	37
36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	38
37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	38
38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	39
39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	44
40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	46
41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	46

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2023
VARLIKLAR	Notlar		
Dönen Varlıklar		9.809.048.980	8.371.258.808
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.074.851.570	915.590.956
Finansal Yatırımlar	7	991.624.572	925.100.216
Ticari Alacaklar	10	3.329.572.995	1.704.820.158
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>10</i>	<i>3.313.907.203</i>	<i>1.692.762.448</i>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>10-37</i>	<i>15.665.792</i>	<i>12.057.710</i>
Diğer Alacaklar	11	431.166.433	307.100.916
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>11</i>	<i>427.177.646</i>	<i>265.920.700</i>
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>11-37</i>	<i>3.988.787</i>	<i>41.180.216</i>
Türev Araçlar	12	29.261.621	152.078.672
Stoklar	13	3.557.086.254	3.887.232.477
Peşin Ödenmiş Giderler	15	175.862.716	126.173.859
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>175.862.716</i>	<i>126.173.859</i>
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	25	36.522.972	1.467
Diğer Dönen Varlıklar	26	183.099.847	353.160.087
Duran Varlıklar		8.728.830.569	8.223.917.650
Diğer Alacaklar	11	4.777.027	2.895.549
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>11</i>	<i>4.777.027</i>	<i>2.895.549</i>
Türev Araçlar	12	20.116.354	27.330.079
Finansal Yatırımlar	7	4.243	4.243
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	225.094.126	264.630.517
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	389.035.460	388.790.562
Maddi Duran Varlıklar	18	7.967.002.272	7.272.475.283
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	5.595.834	9.404.263
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	<i>19</i>	<i>5.595.834</i>	<i>9.404.263</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	15	94.314.975	63.168.574
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>94.314.975</i>	<i>63.168.574</i>
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	22.890.278	195.218.580
TOPLAM VARLIKLAR		18.537.879.549	16.595.176.458

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.625.139.152	5.827.029.690
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	4.895.492.971	2.684.444.232
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	292.048.704	383.902.872
Ticari Borçlar	10	2.549.777.264	1.679.105.085
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>10</i>	<i>2.549.777.264</i>	<i>1.679.105.085</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	90.590.009	70.891.227
Diğer Borçlar	11	38.781.128	163.373.877
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>11</i>	<i>38.781.128</i>	<i>127.735.064</i>
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>11-37</i>	<i>-</i>	<i>35.638.813</i>
Ertelenmiş Gelirler	15	709.341.959	763.005.027
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		<i>709.341.959</i>	<i>763.005.027</i>
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	180.638	26.440.268
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	48.916.607	55.863.237
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	<i>22</i>	<i>38.365.699</i>	<i>45.431.607</i>
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	<i>22-24</i>	<i>10.550.908</i>	<i>10.431.630</i>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	9.872	3.865
Uzun Vadeli Yükümlülükler		224.785.390	1.132.066.532
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	166.587.122	1.079.774.886
Uzun Vadeli Karşılıklar	22	58.198.268	52.291.646
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	<i>22-24</i>	<i>58.198.268</i>	<i>52.291.646</i>
ÖZKAYNAKLAR		9.687.955.007	9.636.080.236
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	9.657.813.085	9.610.413.771
Ödenmiş Sermaye	27	657.570.000	657.570.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	27	1.575.126.341	1.575.126.341
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	27	297.719.785	297.719.785
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	1.814.627.394	1.810.973.342
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	(111.793.762)	(153.102.349)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	359.239.015	303.315.487
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	27	5.062.887.637	3.985.056.031
Net Dönem Karı / (Zararı)	27	2.436.675	1.133.755.134
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	30.141.922	25.666.465
TOPLAM KAYNAKLAR		18.537.879.549	16.595.176.458

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
Notlar		01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Hasılat	28	13.071.098.357	4.454.967.460	15.554.341.056	4.906.367.381
Satışların Maliyeti (-)	28	(10.731.451.740)	(3.672.261.156)	(13.047.826.475)	(4.714.568.266)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		2.339.646.617	782.706.304	2.506.514.581	191.799.115
BRÜT KAR / (ZARAR)		2.339.646.617	782.706.304	2.506.514.581	191.799.115
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29-30	(682.252.881)	(247.033.429)	(737.930.753)	(316.883.300)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(252.070.199)	(87.162.121)	(186.109.101)	(53.874.966)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29-30	(11.305.190)	(4.737.676)	(5.988.962)	(2.184.764)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	475.981.437	156.402.223	799.828.330	(375.201.512)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(729.189.318)	(162.169.810)	(365.326.508)	518.820.986
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		1.140.810.466	438.005.491	2.010.987.587	(37.524.441)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	387.219.224	(18.217.003)	534.635.939	395.882.547
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	(1.767.009)	(1.601.952)	(23.112.268)	43.710
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)		1.526.262.681	418.186.536	2.522.511.258	358.401.816
Finansman Gelirleri	33	118.466.682	78.173.043	373.157.755	29.230.365
Finansman Giderleri (-)	33	(1.043.787.345)	(448.806.911)	(1.348.054.396)	(708.030.028)
Net Parasal Pozisyon		(466.236.271)	(207.391.859)	(42.189.518)	162.569.911
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		134.705.747	(159.839.191)	1.505.425.099	(157.827.936)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	35	(128.552.758)	7.803.687	(975.067.664)	(2.486.227)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		(1.174.881)	37.367.409	(272.084.725)	(75.759.006)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)		(127.377.877)	(29.563.722)	(702.982.939)	73.272.779
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		6.152.989	(152.035.504)	530.357.435	(160.314.163)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		6.152.989	(152.035.504)	530.357.435	(160.314.163)
Dönem Kar / (Zararının) Dağılımı		6.152.989	(152.035.504)	530.357.435	(160.314.163)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.716.314	1.869.482	(2.520.451)	(7.624.416)
Ana Ortaklık Payları		2.436.675	(153.904.986)	532.877.886	(152.689.747)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,0037	(0,2341)	0,8104	(0,2322)

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
DÖNEM KARI / (ZARARI)	36	6.152.989	(152.035.504)	530.357.435	(160.314.163)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		3.725.830	8.890.482	18.323.860	(3.301.320)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	24	4.639.360	(9.009.641)	29.788.035	10.999.203
Enflasyon Etkisi		14.342	16.706.447	(5.506.568)	(4.030.980)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(927.872)	1.193.676	(5.957.607)	(10.269.543)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri Aktüeryal	35	(927.872)	1.193.676	(5.957.607)	(10.269.543)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		41.995.953	(22.403.821)	114.137.979	287.741.860
Yabancı Para Çevrim Farkları		(6.805.603)	6.449.710	51.592.690	(50.671.128)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		48.801.556	(28.853.531)	62.545.289	338.412.988
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		45.721.783	(13.513.339)	132.461.839	284.440.540
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		51.874.772	(165.548.843)	662.819.274	124.126.377
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı:		51.874.772	(165.548.843)	662.819.274	124.126.377
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.475.458	740.585	(3.203.988)	(13.837.229)
Ana Ortaklık Payları		47.399.314	(166.289.428)	666.023.262	137.963.606

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş							
					Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar			
					Tanımlanmış	Maddi Duran							Kontrol	
		Pay İhraç			Fayda	Varlık	Yabancı Para	Riskten	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış			Ana	Güçü	
Bağımsız Denetimden	Ödenmiş	Düzeltilme	Primleri /	Planları Yeniden Ölçüm	Yeniden Değerleme	Çevrim	Korunma	Yedekler	Geçmiş Yıllar	Net Dönem	Ortaklığa	Olmayan		
Geçmemiş Önceki Dönem	Notlar	Sermaye	Farkları	İskontoları	Kazançları/Kayıpları	Artışları/Azalışları	Farkları	Kazanç/Kayıpları	Yedekler	Kar/Zararları	Kar/Zararı	Ait Özkaynaklar	Paylar	Özkaynaklar
01.01.2023 (Dönem Başı)	27	657.570.000	1.575.126.341	297.719.785	(25.751.329)	1.353.917.454	77.143.212	(427.438.586)	260.374.312	2.570.376.556	1.457.620.650	7.796.658.395	17.468.871	7.814.127.266
Transferler	27	-	-	-	-	-	-	-	42.941.724	1.414.678.926	(1.457.620.650)	-	-	-
Kar Payı Dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-		(225.780.889)		(225.780.889)	-	(225.780.889)
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	23.740.243	-	46.859.844	62.545.289	-	532.877.886	666.023.262	(3.203.988)	662.819.274	662.819.274
- Net Dönem Kar Zararı	27	-	-	-	-	-	-	-	-	532.877.886	532.877.886	(2.520.451)	530.357.435	530.357.435
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	23.740.243	-	46.859.844	62.545.289	-	-	133.145.376	(683.537)	132.461.839	132.461.839
30.09.2023 (Dönem Sonu)	27	657.570.000	1.575.126.341	297.719.785	(2.011.086)	1.353.917.454	124.003.056	(364.893.297)	303.316.036	3.759.274.593	532.877.886	8.236.900.768	14.264.883	8.251.165.651
Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem														
01.01.2024 (Dönem Başı)	27	657.570.000	1.575.126.341	297.719.785	(26.467.884)	1.837.441.226	110.047.889	(263.150.238)	303.315.487	3.985.056.031	1.133.755.134	9.610.413.771	25.666.464	9.636.080.235
Transferler	27	-	-	-	-	-	-	-	55.923.528	1.077.831.606	(1.133.755.134)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	3.654.052	-	(7.492.969)	48.801.556	-	2.436.675	47.399.314	4.475.458	51.874.772	51.874.772
- Net Dönem Kar Zararı	27	-	-	-	-	-	-	-	-	2.436.675	2.436.675	3.716.314	6.152.989	6.152.989
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	3.654.052	-	(7.492.969)	48.801.556	-	-	44.962.639	759.144	45.721.783	45.721.783
30.09.2024 (Dönem Sonu)	27	657.570.000	1.575.126.341	297.719.785	(22.813.832)	1.837.441.226	102.554.920	(214.348.682)	359.239.015	5.062.887.637	2.436.675	9.657.813.085	30.141.922	9.687.955.007

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(30.746.331)	865.912.551
Dönem Karı (Zararı)		6.152.989	530.357.435
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		6.152.989	530.357.435
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		522.529.353	944.413.476
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17,18,19	251.760.076	218.074.041
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	35	207.714.323	904.719.009
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10	2.048.811	2.048.811
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	2.048.811	2.048.811
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	22-24	21.451.606	(13.766.636)
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(7.065.908)	(11.741.129)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22-24	28.517.514	(2.025.507)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		399.340.778	(624.336.752)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	31	441.847.225	(573.347.559)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	31	(42.506.447)	(50.989.193)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		32.475.140	-
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(382.787.619)	522.975.027
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(382.787.619)	522.975.027
Parasal Kayıp Kazanç		(9.473.762)	(65.300.024)
Toplam düzeltmeler		522.529.353	944.413.476
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(475.291.408)	(492.973.132)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(1.626.801.648)	(4.653.987)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Alacaklardaki Artış (Azalış)		(1.630.409.730)	796.051.253
İlişkili Taraflara Ticari Alacaklardaki Artış (Azalış)		3.608.082	(800.705.240)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/artışlar) ilgili düzeltmeler	11,37	(162.468.500)	64.673.378
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış)		(125.277.071)	137.924.848
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış)		(37.191.429)	(73.251.470)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		178.832.332	165.294.533
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	330.146.223	(35.779.711)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(80.835.258)	(96.422.229)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	870.672.179	(1.341.069.147)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		870.672.179	(1.341.069.147)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	23.352.834	52.305.618
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler		(124.586.742)	252.769.563
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(88.947.929)	186.394.730
İlişkili Taraflardan Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(35.638.813)	66.374.833
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	15	(53.663.068)	450.549.845
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		170.060.240	(640.995)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(559.428.673)	(608.858.360)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	22,24	(22.491.614)	(20.632.921)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(61.645.651)	(95.252.307)
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit		(643.565.938)	(724.743.588)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(591.357.312)	(1.789.682.126)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	11.585.449	22.755.560
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	11.585.449	22.755.560
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(918.961.126)	(661.178.793)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(918.961.126)	(656.511.591)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		-	(4.667.202)
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	7	(244.898)	(65.832.676)
Finansal yatırımlardaki değişim	7	316.263.263	(1.085.426.432)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		788.857.226	639.225.100
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)			(922.981.766)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.206.006.807	1.162.103.230
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	(17.808.803)	1.540.224
Alınan / Ödenen Faiz Net		(399.340.778)	556.301.681
Ödenen Temettü			(157.738.269)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		166.753.583	(284.544.475)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(7.492.969)	46.859.844
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		159.260.614	(237.684.631)
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	915.590.956	1.044.421.432
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	1.074.851.570	806.736.801

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

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, 2021 yılında sadece demir çelik üretimi, geliştirilmesi, satış dağıtımı ve taşımacılık faaliyetinde bulunacak şekilde yeniden yapılandırılmıştır. Bu yeniden yapılanma çerçevesinde demir çelik ve taşımacılık alanında faaliyet gösteren tüm bağlı ortaklıkları ile birleşerek ve bunun dışındaki bağlı ortaklıklarını bünyesinden çıkararak, sadece demir çelik ve taşımacılık faaliyetinde bulunan bir yapıya ulaşmıştır.

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

Şirket sıcak haddelenmiş profil ürün grubu ve servis merkezi ile enerji, yapı ve 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 Kocaer Steel UK LTD (Eski Ünvanı: Mymetal LTD) firması ile yurt dışı pazarında faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket'in şube ve adres bilgileri aşağıdaki gibidir:

- İstanbul Şubesi Levazım Mahallesi Kuru Sokak Zorlu Center Teras Evler No:307 Beşiktaş / İstanbul,
- Aliğa 3 Şubesi Yeni Foça yolu üzeri 3. km Horozgediği Köyü mevkii 19. Cadde No:1 Aliğa / İzmir,
- Aliğa Şubesi Yeni Foça yolu üzeri 3. km Horozgediği Köyü mevkii 19. Cadde No:2 Aliğa / İzmir,
- Aliğa 2 Şubesi Yeni Foça yolu üzeri 2. km Sanayi Caddesi Bozköy mevkii No:31 Aliğa / İzmir,
- İzmir Alsancak Şubesi Akdeniz Mahallesi Şehit Fethibey Caddesi No:55/161 Konak/İzmir,
- Galvaniz ve Servis Merkezi Tesisi Şubesi Bozköy Mahallesi Sanayi Caddesi Dış Kapı No: 31 /6 Aliğa / İzmir'dir.

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

	30.09.2024		31.12.2023	
Ortaklar	Tutarı	Oranı (%)	Tutarı	Oranı (%)
Hakan KOCAER	487.884.989	74	520.084.989	79
Halka Açık Kısım	169.685.011	26	137.485.011	21
Sermaye Toplamı	657.570.000	100	657.570.000	100

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.	Türkiye	Kara Yolu İle UluslararasıYük Taşımacılığı
Kocaer Steel UK LTD (Eski Ünvanı: MYMETAL LTD)	İngiltere	Demir Çelik Ürünleri Toptan Satışı
Kocaer Steel Ireland Limited (**)	İrlanda	Demir Çelik Ürünleri Toptan Satışı
Kocaer Enerji A.Ş. (***)	Türkiye	Enerji Üretimi
KCR Dış Ticaret A.Ş.(****)	Türkiye	Demir Çelik Ürünleri İthalat İhracatı

Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlar (İştirakler)	Ülke	Faaliyet Alanları
Kocaer Metal San.ve Tic.A.Ş. (*)	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 31.12.2023 itibarıyla konsolidasyondan çıkartılmıştır. 22.03.2023 tarihi itibarı ile tasfiye süreci tamamlanmış olup bu husus 22 Mart 2023 tarihli 10795 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil ve ilan olunmuştur.

(**) Kocaer Steel Ireland Limited tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen, Kocaer Steel UK LTD tarafından 23.11.2022 tarihinde, Avrupa pazarındaki ihracatı arttırmak sebebi ile 100 € sermaye ile İrlanda'da kurulmuş olup 31.12.2023 tarihi itibarıyla gayriaktif durumdadır.

(***) Kocaer Enerji A.Ş. 4 Temmuz 2023 tarih ve 10863 sayılı T.Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan ve tescil edilmiş olup merkezi Bozköy Mah. Sanayi Caddesi No:31/2 Aliğa/ İzmir'de bulunmaktadır. Kocaer Enerji'nin faaliyet konusu; Elektrik, buhar ve ısı ihtiyacını karşılamak üzere proje geliştirmek, ilgili fizibiliteyi hazırlayarak tesis kurmak ve bu tesislerde elektrik ve buhar enerjisi üretmek, üretilen elektrik ve buharı müşterilerine nakletmektir.

(****) KCR Dış Ticaret A.Ş. 3 Mayıs 2024 tarih ve 11074 sayılı T.Ticaret Sicil Gazetesi'nde iale ve tescil edilmiş olup merkezi Gümüşçay Mah. Menderes Bulvarı No:47 Merkezefendi/ Denizli'de bulunmaktadır. KCR Dış Ticaret A.Ş.'nin faaliyet konusu; demir ve çelikten mamul, yarımamul ve hammaddelerin temini, şekillendirilmesi, imalatı, depolanması, ticareti, dağıtımı, pazarlaması, nakliyesi, ithalatı ve ihracatını yapmaktır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

Bağlı Ortaklıkların ve İştiraklerin Organizasyonu ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

- 1- Tam konsolidasyon kapsamında muhasebeleştirilen Yağız Nakliyat San. ve Tic.A.Ş. 18.08.1995 yılında kurulmuş olup merkezi Menderes Bulvarı No:53 Merkez/Denizli'de bulunmaktadır. Yağız Nakliyat'ın faaliyet konusu; yurtiçi ve uluslararası nakliyat, kargo, müteahhitlik hizmetleri emtia ticaret ve ithalat ve ihracat işlerini yapmaktır. Yağız Nakliyat 2018 yılında satın alınmıştır. Bu işlem, ortak kontrol altındaki şirketlerin birleşmesi olarak değerlendirilmiş ve hakların birleştirilmesi yöntemi ile sunulan tüm dönemler için geriye dönük olarak konsolide edilmiştir. Yağız Nakliyat, grubun diğer bağlı ortaklığı olan KCR Otomotiv'i 25.06.2021 tarih itibarıyla birleşme yoluyla bünyesine katmıştır. Grup'un sahip olduğu oy hakkı ve etkinlik oranlarına ilişkin bilgiler **not: 2.03'de** açıklanmıştır.
- 2- Tam konsolidasyon kapsamında muhasebeleştirilen Kocaer Steel UK LIMITED (Eski Unvanı:My Metal LTD) 14.01.2013 yılında kurulmuştur ve merkezi 204 Field End Road Eastcote Pinner Middlesex Ha5 1Rd London England'ta bulunmaktadır. MY Metal'in faaliyet konusu; demir çelik ürünlerin toptan satışını yapmaktadır. MY Metal 2015 yılında satın alınmıştır. Bu işlem, ortak kontrol altındaki şirketlerin birleşmesi olarak değerlendirilmiş ve ekli finansal tablolarda ortak kontrole tabi işletme birleşmesi olarak konsolide edilmiştir. Grup'un sahip olduğu oy hakkı ve etkinlik oranlarına ilişkin bilgiler **not:2.03'de** açıklanmıştır. Şirket, 29.09.2022 tarihi itibarı ile Unvan değişikliği yapmış olup Mymetal Limited Unvanını Kocaer Steel UK Limited olarak değiştirmiştir.
- 3- Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen Kocaer Metal San. A.Ş. (Şirket'in eski ünvanı Kocaer Çelik Endüstrisi San.ve Tic.A.Ş. olup 11 Mayıs 2021 tarih ve 250 sayılı T.Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan ve tescil edildiği üzere Kocaer Metal San. ve Tic. A.Ş. olarak değiştirilmiştir.) 14.02.2012 yılında kurulmuş olup merkezi Yeni Foça Yolu 2.Km Sanayi Caddesi Bozköy Köyü Mevkii Aliğa/Izmir'de bulunmaktadır. Kocaer Metal'in faaliyet konusu; demir çelik hammadde, yarım mamul ve mamullerinin alım, satım, pazarlama, ithalat ve ihracatı ile iştigal etmektedir. 20.05.2022 tarihi itibarı ile tasfiye sürecine girmiştir. Bu husus 26 Mayıs 2022 Sayı 10585 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil ve ilan olunmuştur. Kocaer Metal, tasfiye sürecine girmesi ve konsolide finansal tablolara önemli bir etkisinin bulunmaması sebebiyle 31.12.2023 tarihi itibarıyla konsolidasyondan çıkartılmıştır.22.03.2023 tarihi itibarı ile tasfiye süreci tamamlanmış olup bu husus 22 Mart 2023 tarihli 10795 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil ve ilan olunmuştur.
- 4- Tam konsolidasyon kapsamında muhasebeleştirilen Kocaer Enerji A.Ş. 4 Temmuz 2023 tarih ve 10863 sayılı T.Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan ve tescil edilmiş olup merkezi Bozköy Mah. No:31/2 Aliğa/ İzmir'de bulunmaktadır. Kocaer Enerji'nin faaliyet konusu; Elektrik, buhar ve ısı ihtiyacını karşılamak üzere proje geliştirmek, ilgili fizibiliteyi hazırlayarak tesis kurmak ve bu tesislerde elektrik ve buhar enerjisi üretmek, üretilen elektrik ve buharı müşterilerine nakletmektir. Grup'un sahip olduğu oy hakkı ve etkinlik oranlarına ilişkin bilgiler not: 2.03'de açıklanmıştır. Kocaer Enerji A.Ş.'nin sermayesi her biri 1.000 TL değerinde 300.000 paya ayrılmış toplam 300.000.000 TL'den, her biri 1.000 TL değerinde 600.000 paya ayrılmış toplam 600.000.000 TL'ye çıkartılmış olup 11 Eylül 2024 tarihli ve 1162 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilerek sermaye artırımını tescillenmiştir. Her biri 1.000 TL değerinde 6.000 adet paya karşılık gelen toplam 6.000.000 TL Hakan KOCAER tarafından nakdi olarak taahhüd edilmiştir. Her biri 1.000 TL değerinde 594.000 adet paya karşılık gelen toplam 594.000.000 TL Kocaer Çelik Sanayi ve Anonim Şirketi tarafından nakdi olarak taahhüd edilmiştir.
- 5- KCR Dış Ticaret A.Ş. 3 Mayıs 2024 tarih ve 11074 sayılı T.Ticaret Sicil Gazetesi'nde iale ve tescil edilmiş olup merkezi Gümüşçay Mah. Menderes Bulvarı No:47 Merkezefendi/ Denizli'de bulunmaktadır. KCR Dış Ticaret A.Ş.'nin faaliyet konusu; demir ve çelikten mamul, yarımamul ve hammaddelerin temini, şekillendirilmesi, imalatı, depolanması, ticareti, dağıtımı, pazarlaması, nakliyesi, ithalatı ve ihracatını yapmaktır. Grup'un sahip olduğu oy hakkı ve etkinlik oranlarına ilişkin bilgiler not: 2.03'de açıklanmıştır. Şirket'in sermayesi her biri 1.000 TL olup 2.000 paya ayrılmış toplam 2.000.000 TL değerindedir. 20 paya karşılık toplam 20.000 TL'si Hakan Kocaer tarafından nakdi, 1.980 paya karşılık toplam 1.980.000 TL'si Kocaer Çelik ve Sanayi A.Ş. tarafından nakdi olarak taahhüd edilmiştir. Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi sermaye taahhüdünün ¼'ünü ödemiştir.

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

Grubun bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 1.104 kişidir. (31.12.2023 : 943 kişi)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 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 ("KKGK") 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 Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen maddi duran varlık grubundan arazi ve arsalar, binalar, yerüstü düzenleri, Tesis makine ve cihazlar ile yine, makul değeri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır.

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

Konsolide finansal tablolar, KKGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile ve 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan 2022 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak ve SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

SPK'nın ilgili tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu tam set finansal tablolarını KGK'nın finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlamıştır.

Kullanılan para birimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

ii) İşlemler ve bakiyeler

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

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

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

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

	30.09.2024	31.12.2023
GBP Dönem Sonu	45,6460	36,7131
GBP Ortalama	41,0755	29,5220

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı (TMS 29) uyarınca geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, tüm temel finansal tablolarında TMS 29 uygulanır. Yüksek enflasyonun varlığı, bir ekonominin para biriminin satın alma gücündeki önemli ve sürekli düşüş ile belirlenir. Standartta göre yüksek enflasyon, bir ülkenin, bunlarla sınırlı kalmamak üzere, aşağıdakileri de içeren ekonomik özelliklerince belirlenir:

- Nüfusun çoğunluğunun servetini parasal olmayan varlıklarda veya nispeten istikrarlı bir yabancı para biriminde tutmayı tercih etmesi,
- Nüfusun çoğunluğunun parasal tutarları yerel para biriminden değil, nispeten istikrarlı bir döviz cinsinden dikkate alması,
- Kredili satış ve satın almalarındaki fiyatların, süre kısa bile olsa, kredi süresi boyunca satın alma gücünde beklenen zararları karşılayacak şekilde belirlenmesi,
- Faiz oranları, ücretler ve fiyatlar bir "fiyat endeksi"ne bağlı olması,
- Son üç yılın kümülatif enflasyon oranının %100'e yaklaşmakta veya aşmakta olması.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Finansal Tablo Tarihi	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranları
30.09.2024	2.526,16	1,0000	343%
31.12.2023	1.859,38	1,3586	268%
30.09.2023	1.691,04	1,4938	254%

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca da, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan SPK düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Diğer taraftan, KGK'nın 24 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi'nde, TMS 29 kapsamında enflasyon muhasebesi uygulanacak finansal tablolarda karşılaştırmalı dönem olan 31.12.2022 tarihli finansal tablolarında da TMS 29 kapsamında enflasyon muhasebesinin uygulanacağı ve 01.01.2022 tarihli açılış bakiyelerinin de buna göre düzeltilileceği düzenlenmiştir.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

Bu çerçevede, konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Grup'a dahil olduğu veya Grup içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Kar veya zarar tablosunda yer alan, finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kalemler dışındaki kalemlerin tamamı, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyonundaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 kapsamında enflasyon muhasebesi uygulanmasının etkileri aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin düzeltilmesi nedeniyle oluşan kalemler dışındaki tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olmayan yurt dışındaki işletme niteliğinde bir bağlı ortaklık olması durumunda, finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir. Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

2.03 Konsolidasyon Esasları

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

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

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

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

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

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

Oy Hakları ve Etkinlik Oranları (%)		
Bağlı Ortaklıklar	30.09.2024	31.12.2023
Yağız Nakliyat San. Ve Tic. A.Ş.	90,81	90,81
Kocaer Steel UK LTD	90	90
Kocaer Enerji A.Ş.	99	99
KCR Dış Ticaret A.Ş.	99	-

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

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

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

Aynı Hakim Ortak Yönetimindeki İşletme Birleşmeleri

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeleri "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 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip olmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Özkaynak yöntemine göre, iştiraklerin satın alım sonrasındaki vergi sonrası net kar/(zararları) Grup'un iştirakteki payı ölçüsünde Grup'un net dönem karına yansıtılmaktadır.

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

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 aşılırsa değer düşüklüğü kayıtlara alınır. Değer düşüklükleri kar zarar hesaplarında muhasebeleştirilir. Değer düşüklükleri, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

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

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grubun konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Grup, 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak 2024 –30 Eylül 2024 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarını, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, nakit akış ve özkaynaklar değişim tabloları ile karşılıklı olarak düzenlemiştir.

2.05 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.06 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

2.07 Netleştirme / Mahsup

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

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.08.01 Gelir Kaydedilmesi

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

Grup, sıcak haddeleme yöntemi ile profil ve çubuk ürünlerinin üretimi gerçekleştirilmekte, servis merkezi ile de işlenmiş ürün hizmeti verilmektedir. 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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

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

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

2.08.02 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük 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 gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Stok değer düşüklüğüne ilişkin bilgiler **Not:13**'de yer almaktadır.

2.08.03 Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve arsalar ile binalar, yerüstü düzenleri, makine ve ekipmanlar Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş tarafından 5-13-20 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmasında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden müteakip dönem amortismanları düşülmek suretiyle konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

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

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

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

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

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler. Yeniden değerlendirilmiş maddi duran varlığın elden 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 arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar.

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömür (Yıl)

- Arsa ve Araçlar	Sınırsız
- Binalar	10-50
- Tesis Makine Cihazlar	0-25
- Taşıtlar	4-10
- Döşeme ve Demirbaşlar	2-50
- Özel Maliyetler	5-10

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

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

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 oluştukları 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 alınırlar:

- 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,
- Varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Yukarıda belirtilen şartları sağlamadığı değerlendirilen geliştirme giderleri gerçekleştirildiğinde 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 gerçekleştirildiği dönem boyunca her raporlama döneminde değer düşüklüğü testi yapılmaktadır. Grubun Ar-Ge faaliyetleri durdurulmuş olup mevcut Ar-Ge projeleri devam etmektedir.

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

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

2.08.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değerin 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, özellikle 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.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

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

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 maliyetle ölçülen finansal varlıklar;

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

- 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 açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için Grup, beklenen kredi zararlarını karşılamak için basitleştirilmiş yaklaşımı uygular (TFRS 9, tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zarar karşılığının kullanılmasını gerektirir). Beklenen kredi zararları, geçmiş yıllardaki gerçekleşmiş kredi 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 varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Değer Düşüklüğünün Sunumu;

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

Ticari Alacaklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

2.08.08 Kur Değişiminin Etkileri

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

Grubun 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 değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştuğu dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

2.08.09 Pay Başına Kar /Zarar

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

2.08.10 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

2.08.11 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

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

2.08.12 İlişkili Taraflar

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

2.08.13 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.08.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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 iştiraklerde 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.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

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 bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

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

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

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

2.08.15 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

2.08.16 Nakit Akış Tablosu

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

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

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

2.08.17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, Kabul gören kriterlere 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 sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerini en son Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş tarafından yapılan değerlendirme sonucunda tespit edilen 8 Nisan 2022 tarihli makul değerleri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

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 özünü dayandırıp;

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

Grup daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama olarak tanımlanmış sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardını uygulamıştır. Daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama işlemi içermeyen olarak tanımlanan sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardı uygulanmamıştır. Bu nedenle geçmiş yıllara ait konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu konsolide finansal tablolar TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi"ne uygun olarak sunulmuştur. Kiracı olarak Grup, daha önce kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin gruba ait olduğu kiralama işlemlerini finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bunun dışında kalan kiralama işlemleri ise operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. TFRS 16 "Kiralamalar" standardına geçiş tarihi olan 1 Ocak 2019 itibarıyla

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmüştür. Kira ödemeleri, faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak, belirlenememesi durumunda, grubun alternatif borçlanma faiz oranını kullanarak iskonto edilmiştir.

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

- Grup, makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalarda oluşan bir portföye tek bir iskonto oranı uygulamıştır.

- Grup, değer düşüklüğünü gözden geçirmenin alternatifi olarak, kiralamaların ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığına ilişkin değerlendirmesini, ilk uygulama tarihinden hemen önce TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'ı uygulayarak yapmıştır.

- Kiralamayı uzatma veya sonlandırma opsiyonları içeren sözleşmeler için Grup, kiralama süresini belirlerken geçmiş tecrübelerini kullanmıştır. Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- (a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- (b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman 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 yapılandırılmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

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

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

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

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımni 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

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 gerçekleştirikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

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

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

2.10 Sermaye ve Temettüller

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü*

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Söz konusu standardın Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler. Söz konusu standardın Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Söz konusu standardın Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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 edilmesine tabi tutulur. İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerleri içerisindeki iktisap edilen 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 el değiştirmedikleri işlemler) ilişkin oluşan kar veya zarar özkaynaklarda muhasebeleştirilir. UMS 27 (Revize) standardı 1 Temmuz 2009 tarihinde başlayan mali dönemlerden itibaren Grup'un kontrol etkisi üzerinde bir değişiklik yaratmayan sahiplik oranlarındaki artış ya da azalışların özkaynakta muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

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

Aynı Hakim Ortak Yönetimindeki İşletme Birleşmeleri :

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeleri "TFRS 3 (Revize) İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında değerlendirilmemektedir. UFRS'de bu işlem ile ilgili spesifik bir muhasebe politikası bulunmamaktadır. Bundan dolayı grup "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminleri ve Hatalar Standardı" kapsamında paragraf 10 ile 12'nin tanımlamaları çerçevesinde, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ortak kontrol altındaki işlemlere ilişkin muhasebe uygulanmasına yönelik ilke kararı kullanmıştır. Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmamaktadır. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi" olarak "Geçmiş yıllar karları" kalemi altında muhasebeleştirilir.

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grubun dönem sonları itibarıyla bölümlere göre raporlaması aşağıda açıklanmıştır.

30.09.2024

	Demir Çelik	Nakliyat	Enerji	Kcr Dış Ticaret	Eleminasyon/ Düzeltilme	Toplam
Hasılat	13.398.251.611	150.364.323	110.784	1.026.955.547	(1.504.583.908)	13.071.098.357
Satışların Maliyeti (-)	(11.088.392.576)	(127.538.200)	(73.824)	(1.020.388.991)	1.504.941.851	(10.731.451.740)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)	2.309.859.035	22.826.123	36.960	6.566.556	357.943	2.339.646.617
BRÜT KAR / (ZARAR)	2.309.859.035	22.826.123	36.960	6.566.556	357.943	2.339.646.617
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(682.938.503)	-	(898)	(700.140)	1.386.660	(682.252.881)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(243.155.104)	(2.438.091)	(819.957)	(5.657.047)	-	(252.070.199)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(11.305.190)	-	-	-	-	(11.305.190)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	480.127.397	1.556.430	1.122.439	(69.746)	(6.755.083)	475.981.437
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(733.342.904)	(537.292)	(308.752)	(10.850)	5.010.480	(729.189.318)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	1.119.244.731	21.407.170	29.792	128.773	-	1.140.810.466
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	387.219.224	-	-	-	-	387.219.224
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(1.767.009)	-	-	-	-	(1.767.009)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)	1.504.696.946	21.407.170	29.793	128.773	-	1.526.262.681
Finansman Gelirleri	91.365.473	2.654	866.758	26.231.797	-	118.466.682
Finansman Giderleri (-)	(1.016.792.491)	(4.291)	(773.461)	(26.217.102)	-	(1.043.787.345)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(624.887.876)	(18.571.093)	70.226.191	20.951	106.975.556	(466.236.271)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)	(45.617.948)	2.834.440	70.349.280	164.419	106.975.556	134.705.747

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

30.09.2023

	Demir Çelik	Nakliyat	Eleminasyon/Düzeltilme	Toplam
Hasılat	16.183.649.078	137.626.843	(766.934.865)	15.554.341.056
Satışların Maliyeti (-)	(13.733.905.357)	(107.630.430)	793.709.312	(13.047.826.475)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)	2.449.743.721	29.996.413	26.774.447	2.506.514.581
BRÜT KAR / (ZARAR)	2.449.743.721	29.996.413	26.774.447	2.506.514.581
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(737.930.753)	-	-	(737.930.753)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(194.044.561)	(2.265.939)	10.201.399	(186.109.101)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(5.988.962)	-	-	(5.988.962)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	816.025.569	271.070	(16.468.309)	799.828.330
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(381.488.641)	(306.176)	16.468.309	(365.326.508)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	1.946.316.373	27.695.368	36.975.846	2.010.987.587
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	534.585.301	50.639	-	534.635.939
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(22.938.233)	(174.035)	-	(23.112.268)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)	2.457.963.441	27.571.972	36.975.846	2.522.511.258
Finansman Gelirleri	373.142.135	15.700	(80)	373.157.755
Finansman Giderleri (-)	(1.335.717.644)	(6.019)	(12.330.734)	(1.348.054.396)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	498.461.327	(41.536.692)	(499.114.153)	(42.189.518)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARARI)	1.993.849.259	(13.955.039)	(474.469.121)	1.505.425.099

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	112.697	156.890
Banka	1.074.738.873	915.434.066
-Vadesiz Mevduat	478.474.392	807.239.486
-Vadeli Mevduat	596.264.481	108.194.580
Toplam	1.074.851.570	915.590.956

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

Kasa	Yabancı para tutarı	30.09.2024 TL karşılığı	Yabancı para tutarı	31.12.2023 TL karşılığı
TL	14.949	14.949	64.328	64.328
USD	300	10.220	3	120
EUR	2.293	87.528	2.090	92.442
Toplam		112.697		156.890

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

Banka	Yabancı para tutarı	30.09.2024 TL karşılığı	Yabancı para tutarı	31.12.2023 TL karşılığı
TL	612.535.676	612.535.676	117.347.129	117.347.129
USD	10.255.008	349.911.113	14.731.636	589.189.403
EUR	2.049.675	78.238.951	624.921	27.655.893
GBP	747.750	34.053.133	3.562.950	181.241.641
Toplam		1.074.738.873		915.434.066

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

Banka	Tutar	30.09.2024 Faiz Oranı %	Tutar	31.12.2023 Faiz Oranı %
TL	596.264.481	44% - 47%	108.194.580	29% -38%
Toplam	596.264.481		108.194.580	

Vade Dağılımı

	30.09.2024	31.12.2023
1-30 gün	596.264.481	108.194.580
Toplam	596.264.481	108.194.580

Grubun dönem sonları itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Yatırımları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar (*)	991.624.572	925.100.216
Toplam	991.624.572	925.100.216

(*) GUD farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar hisse senedi hesabı ve fon hesabından oluşmaktadır. Hisse senedi ve fon hesapları 30.09.2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Yatırımları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Kocaer Steel Ireland Limited (*)	4.243	4.243
Toplam	4.243	4.243

(*) Kocaer Steel Ireland Limited tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen, Kocaer Steel UK LTD tarafından 23.11.2022 tarihinde, Avrupa pazarındaki ihracatı arttırmak sebebi ile 100 € sermaye ile İrlanda'da kurulmuş olup 30.09.2024 tarihi itibarıyla gayriaktif durumdadır.

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

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Banka Kredileri	4.853.192.019	2.608.759.195
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	19.556.839	70.897.627
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.667.725	2.836.345
Diğer	17.076.388	1.951.065
Toplam	4.895.492.971	2.684.444.232

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

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	292.048.704	383.902.872
Toplam	292.048.704	383.902.872

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Banka Kredileri	-	856.333.362
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	10.152.470	27.624.480
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	156.434.652	195.817.044
Toplam	166.587.122	1.079.774.886

Grubun Finansal Borçlarına ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Krediler	30.09.2024	31.12.2023
0-3 ay	4.870.268.407	1.298.057.033
4-12 ay	292.048.704	1.696.556.099
13-36 ay	-	856.333.362
Toplam	5.162.317.111	3.850.946.494

Finansal Kiralamalara ilişkin borçlar	30.09.2024	31.12.2023
0-3 ay	5.351.809	27.431.881
4-12 ay	14.205.030	43.465.746
1 Yıl Üzeri	10.152.470	27.624.480
Toplam	29.709.309	98.522.107

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
0-3 ay	3.064.625	1.081.521
4-12 ay	2.603.100	1.754.824
13-36 ay	156.434.652	195.817.044
Toplam	162.102.377	198.653.389

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

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

30.09.2024

Para Birimi	Döviz Tutarı	Değerleme	Etkin Faiz Oranı %
TL	1.008.175.912	1.008.175.912	6%-20%
EUR	26.601.517	1.017.247.313	3% - 6%
USD	82.800.398	2.830.324.606	4%-7%
GBP	2.957.032	306.569.280	7,50%
Toplam		5.162.317.111	

31.12.2023

Para Birimi	Döviz Tutarı	Değerleme	Etkin Faiz Oranı %
TL	1.446.328.769	1.446.328.769	4,09%-40,50%
EUR	4.334.337	192.449.769	2,17% - 4,76%
USD	44.626.042	1.790.710.574	4,86%-10,88%
GBP	8.285.246	421.457.382	7,50%
Toplam		3.850.946.494	

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

30.09.2024

Para Birimi	Döviz Tutarı	Değerleme	Etkin Faiz Oranı %
EUR	20.222	771.908	7%-8%
USD	1.136.789	28.937.401	5%
Toplam		29.709.309	

31.12.2023

Para Birimi	Döviz Tutarı	Değerleme	Etkin Faiz Oranı %
TL	109.194	109.194	13%
EUR	127.140	5.645.163	4%-9%
USD	2.311.852	92.767.750	5%-7%
Toplam		98.522.107	

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır.

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	3.313.907.203	1.692.762.448
Alıcılar	2.332.081.099	1.478.194.008
Alacak Senetleri	981.826.104	214.568.440
Şüpheli Ticari Alacaklar	17.005.677	20.269.366
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(17.005.677)	(20.269.366)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:37)	15.665.792	12.057.710
Toplam	3.329.572.995	1.704.820.158

Şüpheli ticari alacaklar karşılığındaki hareketler:

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Açılış Bakiyesi	20.269.366	40.555.429
Dönem Gideri	6.157.977	7.348.023
Konusu Kalmayan Karşılık	(3.830.425)	(4.252.882)
Enflasyon Farkı	(5.591.241)	(23.462.308)
Kapanış Bakiyesi	17.005.677	20.188.262

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

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	2.549.777.264	1.679.105.085
<i>Satıcılar</i>	<i>2.499.777.264</i>	<i>1.679.105.085</i>
<i>Borç Senetleri</i>	<i>50.000.000</i>	-
Toplam	2.549.777.264	1.679.105.085

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	427.177.646	265.920.700
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	<i>7.317.294</i>	<i>8.822.860</i>
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	<i>277.942.021</i>	<i>244.906.605</i>
<i>Personelden Alacaklar</i>	<i>2.213.084</i>	<i>1.277.202</i>
<i>Diğer Alacaklar</i>	<i>139.705.247</i>	<i>10.914.033</i>
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Bkz Not.37)	3.988.787	41.180.216
Toplam	431.166.433	307.100.916

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	4.777.027	2.895.549
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	<i>4.777.027</i>	<i>2.895.549</i>
Toplam	4.777.027	2.895.549

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	38.781.128	127.735.064
<i>Hesaplanan KDV</i>	<i>73.366</i>	<i>37.527.168</i>
<i>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</i>	<i>313.172</i>	<i>262.700</i>
<i>Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler</i>	<i>37.676.569</i>	<i>89.743.362</i>
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>718.021</i>	<i>201.834</i>
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Bkz Not.37)	-	35.638.813
Toplam	38.781.128	163.373.877

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12 TÜREV ARAÇLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Türev Araçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Türev Finansal Araçlara İlişkin Varlıklar	29.261.621	152.078.672
Toplam	29.261.621	152.078.672

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Türev Araçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Türev Finansal Araçlara İlişkin Varlıklar	20.116.354	27.330.079
Toplam	20.116.354	27.330.079

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

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

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

13 STOKLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
İlk Madde ve Malzeme	1.039.922.689	1.045.995.520
Mamuller	1.524.093.153	1.955.966.736
Ticari Mallar	667.186.611	873.871.248
Diğer Stoklar	325.883.801	11.398.973
Toplam	3.557.086.254	3.887.232.477

Stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grubun dönem sonu itibarıyla Kullanım Hakkı Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

30.09.2024

Maliyet	01.01.2024 Açılış	Giriş	Çıkış	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2024 Kapanış
Taşıtlar	26.540.243	12.552.311	-	-	39.092.554
Binalar	332.203.163	5.256.492	-	(32.475.140)	304.984.515
Toplam	358.743.406	17.808.803	-	(32.475.140)	344.077.069

Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2024 Açılış	Dönem Amortismanı	İtfa/İptal/Çıkış	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2024 Kapanış
Taşıtlar	(20.210.364)	(15.508.059)	-	-	(35.718.423)
Binalar	(73.902.525)	(9.361.995)	-	-	(83.264.520)
Toplam	(94.112.889)	(24.870.054)	-	-	(118.982.943)
Net Defter Değeri	264.630.517				225.094.126

30.09.2023

Maliyet	01.01.2023 Açılış	Giriş	Çıkış	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2023 Kapanış
Taşıtlar	25.660.171	880.072	-	-	26.540.243
Binalar	269.244.137	-	-	(2.420.297)	266.823.840
Toplam	294.904.308	880.072	-	(2.420.297)	293.364.083

Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2023 Açılış	Dönem Amortismanı	İtfa/İptal/Çıkış	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2023 Kapanış
Taşıtlar	(15.541.363)	(4.109.312)	-	-	(19.650.675)
Binalar	(40.097.179)	(18.444.912)	-	-	(58.542.091)
Toplam	(55.638.542)	(22.554.224)	-	-	(78.192.766)
Net Defter Değeri	239.265.766				215.171.317

15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	175.862.716	126.173.859
Gelecek Aylara Ait Giderler	23.589.611	26.090.155
Verilen Sipariş Avansları	151.894.465	99.439.445
Personel Avansları	201.875	415.779
İş Avansları	176.765	228.480
Toplam	175.862.716	126.173.859

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

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	94.314.975	63.168.574
Verilen Duran Varlık Avansları	94.314.975	63.168.574
Toplam	94.314.975	63.168.574

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	709.341.959	763.005.027
<i>Alınan Avanslar</i>	<i>709.341.959</i>	<i>763.005.027</i>
Toplam	709.341.959	763.005.027

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

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Kocaer Metal Sanayi ve Ticaret 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. Buna istinaden 31.12.2022 tarihi itibarı ile değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar kapsamından çıkarılmıştır. 22.03.2023 tarihi itibarı ile tasfiye süreci tamamlanmış olup bu husus 22 Mart 2023 tarihli 10795 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil ve ilan olunmuştur.

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

30.09.2024

Maliyet Bedeli	01.01.2024	İlave	Çıkışlar	30.09.2024
Arazi ve Arsalar	186.325.197	-	-	186.325.197
Binalar	202.465.365	244.898	-	202.710.263
Toplam	388.790.562	244.898	-	389.035.460

Grubun yatırım amaçlı gayrimenkullerinin rayiç değeri en son 20 Aralık 2023 tarihi itibarıyla tespit edilmiş ve değer farkları konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Şirketin yatırım amaçlı gayrimenkullerinin 20 Aralık 2023 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.

30.09.2023

Maliyet Bedeli	01.01.2023	İlave	Çıkışlar	30.09.2023
Arazi ve Arsalar	158.762.011	-	-	158.762.011
Binalar	192.061.867	150.889	-	192.212.756
Toplam	350.823.878	150.889	-	350.974.767

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

30.09.2024

Maliyet Bedeli	01.01.2024	İlave	Çıkışlar	30.09.2024
Arazi ve Arsalar	3.107.166.637	51.709.158	-	3.158.875.795
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	45.950.677	3.484.204	-	49.434.881
Binalar	1.643.558.999	24.515.559	-	1.668.074.558
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.809.437.941	385.338.972	(3.277.907)	3.191.499.006
Taşıtlar	278.416.713	47.214.982	(8.307.542)	317.324.153
Demirbaşlar	164.192.148	9.215.806	-	173.407.954
Diğer Maddi Duran Varlıklar	375.828	-	-	375.828
Özel Maliyetler	7.835.334	-	-	7.835.334
Yapılmakta olan Yatırımlar	1.125.120.165	393.306.682	-	1.518.426.847
Toplam	9.182.054.442	914.785.363	(11.585.449)	10.085.254.356

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

Birikmiş Amortisman	01.01.2024	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	30.09.2024
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(19.520.055)	(2.101.626)	-	(21.621.681)
Binalar	(220.448.354)	(30.274.589)	-	(250.722.943)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(1.447.476.682)	(146.243.725)	3.338.907	(1.590.381.500)
Taşıtlar	(112.967.634)	(27.842.353)	6.894.001	(133.915.986)
Demirbaşlar	(102.690.459)	(11.793.271)	-	(114.483.730)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(219.641)	(94.043)	-	(313.684)
Özel Maliyetler	(6.256.334)	(556.226)	-	(6.812.560)
Toplam	(1.909.579.159)	(218.905.833)	10.232.908	(2.118.252.084)
Net defter değeri	7.272.475.283			7.967.002.272

30.09.2023

Maliyet Bedeli	01.01.2023	İlave	Çıkışlar	30.09.2023
Arazi ve Arsalar	2.970.962.364	-	-	2.970.962.364
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	48.786.132	-	-	48.786.132
Binalar	1.569.232.634	26.319.122	-	1.595.551.756
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.236.411.728	185.363.450	(5.919.685)	2.415.855.493
Taşıtlar	196.043.355	77.956.382	(16.421.914)	257.577.823
Demirbaşlar	144.398.999	6.520.352	(413.961)	150.505.390
Diğer Maddi Duran Varlıklar	375.828	-	-	375.828
Özel Maliyetler	7.835.334	-	-	7.835.334
Yapılmakta olan Yatırımlar	1.031.660.075	360.352.285	-	1.392.012.360
Toplam	8.205.706.449	656.511.591	(22.755.560)	8.839.462.480

Birikmiş Amortisman	01.01.2023	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	30.09.2023
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(16.734.698)	(2.083.390)	-	(18.818.088)
Binalar	(184.920.843)	(27.770.888)	-	(212.691.731)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(1.300.959.159)	(114.496.714)	5.919.685	(1.409.536.188)
Taşıtlar	(86.828.826)	(21.681.567)	1.286.758	(107.223.635)
Demirbaşlar	(89.371.585)	(10.315.950)	395.232	(99.292.303)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(94.365)	(93.700)	-	(188.065)
Özel Maliyetler	(5.515.387)	(554.193)	-	(6.069.580)
Toplam	(1.684.424.863)	(176.996.402)	7.601.675	(1.853.819.590)
Net defter değeri	6.521.281.586			6.985.642.904

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:**30.09.2024**

Maliyet Bedeli	01.01.2024	İlave	Çıkışlar	30.09.2024
Haklar	67.069.426	11.845	-	67.081.270
Geliştirme Giderleri	410.745.884	4.163.916	-	414.909.800
Kapanış Bakiyesi	477.815.310	4.175.761	-	481.991.070

Birikmiş Amortisman	01.01.2024	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	30.09.2024
Haklar	(65.145.647)	(519.373)	-	(65.665.020)
Geliştirme Giderleri	(403.265.400)	(7.464.816)	-	(410.730.216)
Finansal Kiralama	-	-	-	-
Diğer maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	-	-	-
Toplam	(468.411.047)	(7.984.189)	-	(476.395.236)
Net defter değeri	9.404.263			5.595.834

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

30.09.2023

Maliyet Bedeli	01.01.2023	İlave	Çıkışlar	30.09.2023
Haklar	66.908.239	125.256	(215)	67.033.280
Geliştirme Giderleri	410.761.147	4.541.946	-	415.303.093
Kapanış Bakiyesi	477.669.386	4.667.202	(215)	482.336.373

Birikmiş Amortisman	01.01.2023	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	30.09.2023
Haklar	(64.443.023)	(528.986)	-	(64.972.009)
Geliştirme Giderleri	(380.801.217)	(17.994.429)	-	(398.795.646)
Toplam	(445.244.240)	(18.523.415)	-	(463.767.655)
Net defter değeri	32.425.146			18.568.718

Aktif Değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not:22'**de mevcuttur.Maddi Olmayan Duran Varlıkların amortisman gideri ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı **Not:30'**da verilmiştir.**20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

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

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Personle Borçlar	49.115.230	25.882.444
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	16.625.257	10.775.427
Ödenecek SSK	24.849.522	34.233.356
Toplam	90.590.009	70.891.227

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grubun personel istihdam, turquality ve indirimli kurumlar vergisi kapsamında yararlanmış olduğu devlet teşvikleri bulunmaktadır.

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER*i) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar:*

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Dava Karşılığı	38.345.999	45.431.607
İzin Karşılıkları	10.550.908	10.431.630
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	19.700	-
Toplam	48.916.607	55.863.237

Dönem sonları itibarıyla dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Açılış Bakiyesi	45.431.607	22.395.216
Dönem içi Giriş	6.854.782	620.721
Konusu Kalmayan Karşılık	(910.194)	(971.849)
Ödeme	(471.487)	(3.939.365)
Enflasyon Farkı	(12.558.709)	(7.450.636)
Kapanış Bakiyesi	38.345.999	10.654.087

Dönem sonları itibarıyla izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Açılış Bakiyesi	10.431.630	9.696.651
Dönem Gideri	2.912.431	4.876.364
Enflasyon Farkı	(2.793.153)	(3.232.537)
Kapanış Bakiyesi	10.550.908	11.340.478

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Bulunmamaktadır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

i) Pasifte Yer Almayan Taahhütler:

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

30.09.2024			
Verilen Teminatın Cinsi	Döviz Cinsi	Döviz tutarı	TL Tutarı
Verilen Teminat Mektupları	TL	1.141.515.082	1.141.515.082
Verilen Teminat Mektupları	USD	17.271	588.768
Verilen Teminat Mektupları	EUR	1.092.683	41.541.606
Verilen İpotek ve Rehinler	TL	1.216.124.800	1.216.124.800
Verilen kefaletler	TL	2.572.871.800	2.572.871.800
Verilen kefaletler	USD	157.866.445	5.381.667.110
Verilen kefaletler	EUR	14.100.000	536.053.800
Toplam Verilen TRİK			10.890.362.966
Alınan Teminat Mektupları	TL	994.745	994.745
Alınan Teminat Mektupları	EUR	58.740	2.233.177
Toplam Alınan Teminatlar			3.227.922

31.12.2023			
Verilen Teminatın Cinsi	Döviz Cinsi	Döviz tutarı	TL Tutarı
Verilen Teminat Mektupları	TL	463.536.077	463.536.077
Verilen Teminat Mektupları	USD	94.142	3.765.194
Verilen Teminat Mektupları	EUR	2.190.300	96.931.752
Verilen İpotek ve Rehinler	TL	312.478.783	312.478.783
Verilen kefaletler	TL	1.120.847.809	1.120.847.809
Verilen kefaletler	USD	170.491.445	6.818.777.854
Verilen kefaletler	EUR	8.100.000	358.465.593
Toplam Verilen TRİK			9.174.803.062
Alınan Teminat Mektupları	TL	26.547.111	26.547.111
Alınan Teminat Mektupları	USD	34.740	1.389.421
Alınan Teminat Mektupları	EUR	1.620.000	71.693.119
Toplam Alınan Teminatlar			99.629.651

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

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

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

Grup tarafından verilen TRİK' ler	30.09.2024	31.12.2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	2.399.770.256	876.711.806
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	8.490.592.710	8.298.091.256
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	8.490.592.710	8.298.091.256
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	10.890.362.966	9.174.803.062

30 Eylül 2024 itibarıyla Grubun vermiş olduğu diğer TRİK' lerin Grup özkaynaklarına oranı % 88'dir. (31 Aralık 2023: % 86).

v) Aktiflerin Sigorta Tutarı:

30.09.2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar çeşitli risklere karşı 4.935.473.540 TL, 33.250.000 USD tutarında teminat karşılığı sigortalanmıştır. (31 Aralık 2023 : 5.678.953.274 TL, 38.258.780 USD)

23 TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	58.198.268	52.291.646
Toplam	58.198.268	52.291.646

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 41.828,42 TL (31 Aralık 2023 : 35.058 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 değerleme 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar % 22 yıllık enflasyon oranı ve % 25 faiz oranı varsayımına göre, % 2,46 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Açılış Bakiyesi	52.291.646	55.136.323
Ödeme (-)	(22.491.614)	(30.822.485)
Faiz Maliyeti	5.073.200	4.369.917
Cari Hizmet Maliyeti	12.175.157	4.664.112
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	18.161.253	27.024.196
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	9.069.209	(11.194.758)
Enflasyon Farkı	(16.080.583)	(18.343.237)
Kapanış Bakiyesi	58.198.268	30.834.068

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

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

	30.09.2024	31.12.2023
Peşin Ödenen Vergiler	36.522.972	1.467
Toplam	36.522.972	1.467

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

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grubun dönem sonları itibarıyla Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Devreden KDV	182.035.372	353.160.087
İndirilecek KDV	1.064.475	-
Toplam	183.099.847	353.160.087

Grubun dönem sonları itibarıyla Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Diğer	9.872	152
Gider Tahakkukları	-	3.713
Toplam	9.872	3.865

Grubun dönem sonları itibarıyla Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

27 ÖZKAYNAKLAR

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

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

Şirketin dönem sonları itibarıyla Kontrol Gücü Olmayan Payları Aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Açılış Bakiyesi	25.666.465	17.468.872
Ödenmiş Sermaye	10.000	8.466.593
Sermaye Düzeltmesi Farkları	164	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Değişiminden Kaynaklanan	71.795	112.731
Yabancı Para Çevrim Farkları Değişiminden Kaynaklanan	687.366	4.732.844
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	-	-
TMS 29 Etkisi	(10.182)	128.950
Net Dönem Karı / (Zararı) Kaynaklanan	3.716.314	(2.520.451)
Kapanış Bakiyesi	30.141.922	28.389.539

i) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in dönem sonları itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024		31.12.2023	
Ortaklar	Tutarı	Oranı (%)	Tutarı	Oranı (%)
Hakan KOCAER	487.884.989	74	520.084.989	79
Halka Açık Kısım	169.685.011	26	137.485.011	21
Sermaye Toplamı	657.570.000	100	657.570.000	100

Pay adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

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

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi:

Bulunmamaktadır.

iii) Sermaye Yedekleri

Bulunmamaktadır.

iv)Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
- Yasal yedekler	127.146.629	71.222.974
- Sermayeyle İlave Edilecek İştirak Hisseleri ve Gayrimenkul Satış Kazancı	232.092.386	232.092.513
Toplam	359.239.015	303.315.487

v) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Olağanüstü Yedekler	16.360.275	16.360.235
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararı)	5.046.527.362	3.968.695.796
Toplam	5.062.887.637	3.985.056.031

vi) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Bulunmamaktadır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

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	30.09.2024	31.12.2023
Yabancı Para Çevrim Farkları	102.554.920	110.047.889
Risken Korunma Kazanç/Kayıpları	(214.348.682)	(263.150.238)
Toplam	(111.793.762)	(153.102.349)

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	30.09.2024	31.12.2023
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	1.837.441.226	1.837.441.226
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(22.813.832)	(26.467.884)
Toplam	1.814.627.394	1.810.973.342

viii) Özkaynaklar

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Ödenmiş Sermaye	657.570.000	657.570.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	1.575.126.341	1.575.126.341
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	1.814.627.394	1.810.973.342
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	297.719.785	297.719.785
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(111.793.762)	(153.102.349)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	359.239.015	303.315.487
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	5.062.887.637	3.985.056.031
Net Dönem Karı / (Zararı)	2.436.675	1.133.755.134
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	9.657.813.085	9.610.413.771
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30.141.922	25.666.465
Özkaynak Toplamı	9.687.955.007	9.636.080.236

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grubun dönemler itibarıyla Satışlar ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Yurtiçi Satışlar	3.299.601.406	1.087.944.944	4.872.432.982	1.533.071.892
Yurtdışı Satışlar	9.645.677.295	3.337.194.469	10.575.262.817	3.300.166.089
Diğer Gelirler	139.503.956	32.019.495	108.190.320	74.510.489
Satıştan İadeler (-)	(12.230.471)	(1.823.174)	(204.744)	(201.150)
Satış İskontoları (-)	(1.453.829)	(368.274)	(1.340.319)	(1.179.939)
Net Satışlar	13.071.098.357	4.454.967.460	15.554.341.056	4.906.367.381
Satışların Maliyeti (-)	(10.731.451.740)	(3.672.261.156)	(13.047.826.475)	(4.714.568.266)
<i>Ticari Mal Maliyeti (-)</i>	<i>(2.543.425.614)</i>	<i>(1.898.204.190)</i>	<i>(1.091.710.413)</i>	<i>(176.021.668)</i>
<i>Mamul Maliyeti (-)</i>	<i>(7.030.445.491)</i>	<i>(1.499.384.616)</i>	<i>(11.003.181.643)</i>	<i>(4.136.492.951)</i>
<i>Diğer Satışların Maliyeti (-)</i>	<i>(299.625.707)</i>	<i>(121.236.827)</i>	<i>(327.090.731)</i>	<i>(152.886.121)</i>
<i>Personel Ücret ve Giderleri</i>	<i>(642.194.706)</i>	<i>(56.196.697)</i>	<i>(450.497.363)</i>	<i>(168.718.648)</i>
<i>Amortisman Gideri(-)</i>	<i>(215.760.222)</i>	<i>(97.238.826)</i>	<i>(175.346.325)</i>	<i>(80.448.878)</i>
Brüt Kar / (Zarar)	2.339.646.617	782.706.304	2.506.514.581	191.799.115

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

Grubun dönemler itibarıyla Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(682.252.881)	(247.033.429)	(737.930.753)	(316.883.300)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(252.070.199)	(87.162.121)	(186.109.101)	(53.874.966)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(11.305.190)	(4.737.676)	(5.988.962)	(2.184.764)
Toplam Faaliyet Giderleri	(945.628.270)	(338.933.226)	(930.028.816)	(372.943.030)

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grubun dönemler itibarıyla Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2024 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(682.252.881)	(247.033.429)	(737.930.753)	(316.883.300)
Personel Ücret ve Giderleri	(36.862.142)	(12.516.939)	(31.027.320)	(11.020.390)
Navlun Giderleri	(370.818.680)	(136.946.558)	(365.075.946)	(166.648.482)
İhracat Giderleri	(112.481.523)	(38.063.467)	(131.526.256)	(51.868.994)
Nakliye Giderleri	(59.989.409)	(22.797.640)	(55.267.904)	(15.605.580)
Gümrükleme Giderleri	(4.549.027)	(1.675.945)	(5.441.506)	(1.351.332)
Sarf Malzemeleri Giderleri	(60.122.947)	(22.462.586)	(65.843.823)	(29.452.540)
Amortisman Giderleri	(1.926.051)	(892.088)	(2.674.116)	(869.057)
Reklam Gideri	(789.245)	(30.038)	(1.183.402)	(322.447)
Bakım Onarım Giderleri	(429.697)	(390.770)	(144.311)	(108.611)
Danışmanlık Giderleri	(257.208)	(142.458)	(6.205.147)	(1.850.329)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(88.097)	(43.969)	(124.035)	(33.766)
Fuar Giderleri	(13.921.348)	(13.921.348)	(19.824.733)	(19.824.733)
Sigorta Giderleri	(1.466.360)	(404.403)	(1.615.983)	(564.960)
Taşıt Akaryakıt Giderleri	(385.968)	(122.360)	(327.222)	(131.875)
Vergi Resim Harç Giderleri	(95.312)	(25.983)	(520.198)	28.707
Diğer Giderler	(18.069.867)	3.403.123	(51.128.851)	(17.258.911)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(252.070.199)	(87.162.121)	(186.109.101)	(53.874.966)
Personel Ücret ve Giderleri	(109.026.721)	(33.556.315)	(76.947.997)	(22.803.776)
Sarf Malzemeleri Giderleri	(4.639.681)	(1.506.105)	(3.012.703)	(979.526)
Amortisman Giderleri	(34.007.418)	(9.810.713)	(39.919.250)	(10.486.498)
Bakım Onarım Giderleri	(3.221.272)	(331.523)	(1.822.656)	(937.739)
Bilgi İşlem Giderleri	(32.851.168)	(15.402.218)	(4.607.177)	(943.714)
Danışmanlık Giderleri	(18.266.007)	(8.832.675)	(11.101.504)	(1.413.343)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(1.464.147)	(485.532)	(1.491.731)	(425.905)
Mahkeme ve Noter Giderleri	(1.298.339)	(718.256)	(5.864.980)	(648.164)
Seyahat Giderleri	(6.368.161)	(2.634.800)	(5.229.942)	(2.138.347)
Sigorta Giderleri	(4.442.944)	(2.253.572)	(2.498.239)	(710.499)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(1.631.479)	(457.391)	(2.205.428)	(1.993.833)
Vergi Resim Harç Giderleri	(2.405.938)	2.277.206	(3.784.815)	490.683
Diğer Giderler	(32.446.924)	(13.450.227)	(27.622.679)	(10.884.305)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(11.305.190)	(4.737.676)	(5.988.962)	(2.184.764)
Ücret Giderleri	(9.316.142)	(4.298.491)	(5.425.703)	(1.834.602)
Amortisman Giderleri	(66.385)	(27.991)	(134.350)	(34.365)
Diğer	(1.922.663)	(411.194)	(428.909)	(315.797)
Toplam Faaliyet Giderleri	(945.628.270)	(338.933.226)	(930.028.816)	(372.943.030)

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

Hesap Adı	01.01.2024 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Satışların Maliyeti (-)	(215.760.222)	(97.238.826)	(175.346.325)	(80.448.878)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.926.051)	(892.088)	(2.674.116)	(869.057)
Genel Yönetim Giderleri	(34.007.418)	(9.810.713)	(39.919.250)	(10.486.498)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(66.385)	(27.991)	(134.350)	(34.365)
Toplam	(251.760.076)	(107.969.618)	(218.074.041)	(91.838.798)

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir.

Hesap Adı	01.01.2024 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Satışların Maliyeti (-)	(642.194.706)	(56.196.697)	(450.497.363)	(168.718.648)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(36.862.142)	(12.516.939)	(31.027.320)	(11.020.390)
Genel Yönetim Giderleri	(109.026.721)	(33.556.315)	(76.947.997)	(22.803.776)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(9.316.142)	(4.298.491)	(5.425.703)	(1.834.602)
Toplam	(797.399.711)	(106.568.442)	(563.898.383)	(204.377.416)

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

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

Hesap Adı	01.01.2024 30.09.20234	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	475.981.437	156.402.223	799.828.330	(375.201.512)
Konusu Kalmayan Karş (ŞAK)	3.830.425	(504.180)	4.252.882	(1.047.557)
Konusu Kalmayan Karş (Dava)	1.381.681	(91.390)	4.911.214	1.718.486
Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacak Borç)	188.255.274	89.807.829	553.537.453	(362.920.361)
Satışlardan Elimine Edilen Faiz	175.796.459	61.741.988	190.680.592	(17.007.831)
Cari Dönem Reeskont Geliri	30.658.144	(12.605.018)	25.783.993	(2.299.814)
Önceki Dönem Reeskont İptali	9.077.072	(1.331.113)	2.604.045	(232.269)
Diğer Gelirler ve Karlar-679	66.982.382	19.384.107	18.058.151	6.587.834
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(729.189.318)	(162.169.810)	(365.326.508)	518.820.986
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(6.157.977)	(3.449.815)	(7.348.023)	(1.078.105)
Dava Karşılık Giderleri	(6.854.782)	(3.686.388)	(620.721)	279.821
Kur Farkı Giderleri (Ticari Alacak Borç)	(381.644.315)	(61.772.774)	(245.522.328)	327.219.739
Alışlardan Elimine Edilen Faiz	(223.788.736)	(74.401.128)	-	226.848.440
Cari Dönem Reeskont Gideri	(32.326.136)	(12.646.444)	(461.311)	14.127.227
Önceki Dönem Reeskont İptali	(19.591.355)	817.807	-	-
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(175.253)	13.608	(17.934)	4.431
Ek Kurumlar Vergisi ve Vergi Matrahı	-	-	(104.779.425)	(104.779.425)
Diğer Giderler	(58.650.764)	(7.044.676)	(6.576.766)	56.198.858
Esas Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler), (Net)	(253.207.881)	(5.767.587)	434.501.822	143.619.474

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Grubun dönemler itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2024 30.09.20234	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	387.219.224	(18.217.003)	534.635.939	395.882.547
Duran Varlık Satış Karı	4.431.605	(30.220)	9.599.757	(1.702.069)
Menkul Kıymet Satış Karları	382.787.619	(18.186.783)	522.975.027	395.523.461
Değer Düşüklüğü Karşılığı İptali	-	-	2.061.155	2.061.155
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(1.767.009)	(1.601.952)	(23.112.268)	43.710
Duran Varlık Satış Zararı	-	165.058	(227.159)	(227.159)
Menkul Kıymet Satış Zararları	(1.767.009)	(1.767.010)	(22.885.109)	270.869
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler), (Net)	385.452.215	(19.818.955)	511.523.671	395.926.257

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grubun dönemler itibarıyla Finansman Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2024 30.09.20234	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Finansman Gelirleri	118.466.682	78.173.043	373.157.755	29.230.365
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gelirleri	24.227.082	20.485.271	33.943.315	(33.305.995)
Kur Farkı Gelirleri	75.960.235	52.928.849	322.168.562	53.774.875
Grup Şirket ve Şahıs Ortak Faiz Gelirleri	18.279.365	4.758.923	17.045.878	8.761.485
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gideri	(1.043.787.345)	(448.806.911)	(1.348.054.396)	(708.030.028)
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gideri	(439.356.713)	(168.909.846)	(559.916.960)	(216.189.776)
Kur Farkı Gideri	(504.443.502)	(252.094.243)	(664.751.807)	(427.682.066)
Banka Komisyon ve Masraf Giderleri	(97.496.618)	(31.847.088)	(109.955.030)	(59.062.076)
TFRS 16 Kapsamında Faiz	(2.490.512)	4.044.266	(13.430.599)	(5.096.110)
Finansal Gelirler/(Giderler), (Net)	(925.320.663)	(370.633.868)	(974.896.641)	(678.799.663)

34 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

35 GELİR VERGİLERİ

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

Hesap Adı	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(1.174.881)	(272.084.725)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(127.377.877)	(702.982.939)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(128.552.758)	(975.067.664)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

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

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	1.246.695	273.953.172
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(1.066.057)	(247.512.904)
Toplam Ödenecek Net Vergi	180.638	26.440.268

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

Geçerli Olan Kurumlar Vergisi Oranları:

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu esasen 21 Haziran 2006 tarihi itibarıyla Resmi Gazete'de yayımlanmış; ancak pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %20'dir (31 Aralık 2022: %23). 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.

(7256 Sayılı Kanunun 35 inci maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük: 1/1/2021 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2021 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 17.11.2020) (6) Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır. İndirimden yararlanan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkra ile belirlenen şartın kaybedilmesi halinde, 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 Grup 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:

	30.09.2024	30.09.2023
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	(178.776.221)	1.359.704.265
Matraha İlaveler	70.579.560	201.382.571
<i>Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler</i>	<i>70.579.560</i>	<i>201.382.571</i>
Matrahtan İndirimler (-)	(4.151.500)	101.391.164
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar) Yurt İçi	(152.108.288)	1.459.695.672
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar) Yurt Dışı	39.760.128	-
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	(1.174.880)	(335.868.607)
Üretimden Kaynaklanan İndirim	-	50.695.327
Yatırım Teşvik İndirimi	-	13.088.554
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	(1.174.881)	(272.084.725)

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

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.

i) 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.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
Amortisman Düzeltmesi	(1.328.558.254)	(54.705.138)	239.140.486	(12.580.909)
MDV Değer Artış Fonu (Bina Arsa Değerleme)	1.837.441.226	(1.989.058.864)	(114.840.077)	(124.316.179)
MDV Diğer	3.100.183.972	432.225.108	(558.033.115)	262.201.884
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Fonu	389.035.460	(364.826.089)	(70.026.383)	(83.910.001)
Yapılmakta Olan Yatırım Düzeltmesi	549.209.157	58.159.835	(98.857.648)	13.376.762
Verilen Sipariş Avansı Düzeltmesi	(2.669.872)	-	480.577	-
Alınan Sipariş Avansı Düzeltmesi	(3.974.678)	-	(715.442)	-
Kıdem Tazminatı	58.198.268	52.291.777	10.765.954	12.108.450
Şüpheli Alacak Karşılığı	12.366.667	19.275.231	2.233.230	4.455.462
Dava Karşılığı	38.345.999	45.431.721	6.932.939	10.462.728
Kredi Leasing Faiz Karşılığı Düzeltmesi	36.321.273	(1.688.877)	6.537.829	(388.442)
İzin Karşılığı	10.550.908	10.431.656	1.950.323	2.409.797
TFRS 16 Kiralamalar Düzeltmesi	7.105.855	2.227.017	(1.279.054)	512.214
Alacak Senetleri Reeskontu	(28.812.496)	12.628.041	5.186.249	2.904.450
Türvev Araçlara İlişkin Düzeltmeler Özkaynak	(214.348.682)	(179.409.200)	54.659.298	(35.991.468)
Türvev Araçlara İlişkin Düzeltmeler Aktif	49.377.975	-	(1.305.472)	-
Stok Kar Düzeltmesi	(10.621.979)	34.274.083	1.911.956	7.883.039
Aktifleştiren Poliçe, Kredi Faizi, vergi ve Personel Giderleştirmesi	2.620.311	30.696.965	(471.656)	7.060.302
Sat Geri Kiralama Düzeltmesi	14.242.603	99.595.565	2.563.669	22.906.980
Menkul Kıymet Satış Karı Düzeltmesi	139.873.619	(395.445.882)	(25.177.251)	(90.952.553)
Kur Farkı Düzeltmesi	16.145.229	142.108.001	2.906.141	32.684.839
TMS 29 Enflasyon Etkisi	3.132.388.011	(737.990.074)	563.829.842	169.848.189
Diğer	(30.567.311)	(23.723.802)	(5.502.117)	(5.456.964)
TOPLAM	7.773.853.261	(2.807.502.926)	22.890.278	195.218.580

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	143.690.991	62.399.255
Sürdürülen Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(127.377.877)	(470.584.710)
Türvev Araçlara İlişkin Artışlar	5.164.117	15.061.584
Aktüeryal Kazanç / Kayıp Ertelenmiş Vergi Etkisi	1.413.047	1.723.597
TMS 29 Enflasyon Etkisi	-	(193.382.716)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	22.890.278	(584.782.990)

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	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Dönem Karı / (Zararı)	2.436.675	532.877.886
Ortalama Pay Adedi	657.570.000	657.570.000
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	0,0037	0,8104

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

30.09.2024	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Gerçek Kişi Ortaklar	-	3.988.787	-	-
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	15.092.673	-	-	-
Chakra Mağazacılık Ticaret ve A.Ş.	573.119	-	-	-
TOPLAM	15.665.792	3.988.787	-	-

31.12.2023	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	11.145.865	-	-	-
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	911.845	41.069.179	-	-
Şahıs Ortaklar	-	111.037	-	35.638.813
TOPLAM	12.057.710	41.180.216	-	35.638.813

b) İlişkili Taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar:

30.09.2024

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
Hakan Kocaer	-	-	-	29.234.015	29.234.015
Chakra Mağazacılık Ticaret ve A.Ş.	-	-	-	953.741	953.741
Toplam	-	-	-	30.187.756	30.187.756

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A. Ş.	-	1.893.288	4.200.518	181.095	6.274.901
Hakan Kocaer	-	151.590	-	-	151.590
İbrahim Kocaer	-	100.848	-	-	100.848
Chakra Mağazacılık Ticaret ve A. Ş.	-	347.524	13.948.377	355.057	14.650.958
Toplam	-	2.493.250	18.148.895	536.152	21.178.297

30.09.2023

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	7.068	7.068
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	513.387	-	-	-	513.387
Toplam	513.387	-	-	7.068	520.455

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	2.114.311	1.370.122	2.235.617	5.720.050
Hakan Kocaer	-	93.969	-	-	93.969
İbrahim Kocaer	-	93.969	-	-	93.969
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	-	381.123	7.385.552	932.753	8.699.428
Toplam	-	2.683.372	8.755.674	3.168.370	14.607.416

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Hesap Adı	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
Üst Yönetime Sağlanan Faydalar	52.507.626	11.483.277
Toplam	52.507.626	11.483.277

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

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:

	30.09.2024	31.12.2023
Toplam Borçlar	8.849.924.542	6.959.096.222
Eksi: Hazır Değerler	(1.074.851.570)	(915.590.956)
Net Borç	7.775.072.972	6.043.505.266
Toplam Özsermaye	9.687.955.007	9.636.080.236
Toplam Sermaye	17.463.027.979	15.679.585.502
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,4452	0,3854

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 30.09.2024 tarihi itibarıyla grubun yabancı para açık pozisyonu bulunmamaktadır. Grup, kur riskini döviz bakiyeleri pozisyonu analizi ile izlemektedir.

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu**30.09.2024****31.12.2023**

	TL Karşılığı	Usd	Euro	GBP	TL Karşılığı	Usd	Euro	Gbp
1. Ticari Alacaklar	3.097.555.373	83.633.563	6.389.458	-	1.935.989.394	44.902.774	3.165.974	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	462.379.624	10.255.308	2.051.968	747.750	798.179.563	14.731.639	627.011	3.562.950
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	143.498.081	2.675.312	824.752	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	3.559.934.997	93.888.871	8.441.426	747.750	2.877.667.038	62.309.725	4.617.737	3.562.950
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)	3.559.934.997	93.888.871	8.441.426	747.750	2.877.667.038	62.309.725	4.617.737	3.562.950
10. Ticari Borçlar	2.078.059.640	60.092.169	545.265	-	1.269.606.254	31.226.197	373.677	-
11. Finansal Yükümlülükler	3.877.980.136	83.505.922	26.614.290	-	1.149.913.734	26.260.374	2.165.772	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	5.956.039.776	143.598.091	27.159.555	-	2.419.519.988	57.486.571	2.539.449	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	5.165.531	142.558	7.448	-	931.659.522	20.677.520	2.295.705	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	5.165.531	142.558	7.448	-	931.659.522	20.677.520	2.295.705	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.961.205.307	143.740.649	27.167.003	-	3.351.179.510	78.164.091	4.835.154	-
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)	(2.401.270.310)	(49.851.778)	(18.725.577)	747.750	(473.512.472)	(15.854.366)	(217.417)	3.562.950
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.401.270.310)	(49.851.778)	(18.725.577)	747.750	(617.010.553)	(18.529.678)	(1.042.169)	3.562.950
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	8.432.231.025	260.253.670	-	-	13.627.926.400	416.859.209	-	-
24. İthalat	3.062.044.993	94.732.516	-	-	4.665.423.460	152.155.893	-	-

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
01.01.2024		
(TCMB 30.09.2024)		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(171.719.209)	171.719.209
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(171.719.209)	171.719.209
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(71.821.002)	71.821.002
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(71.821.002)	71.821.002
RUB' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	3.413.180	(3.413.180)
8- GBPRiskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- RUB Net Etki (7+8)	3.413.180	(3.413.180)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10-CHF Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-
11- CHF Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	-	-
TOPLAM	(240.127.031)	240.127.031

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
01.01.2023		
(TCMB 31.12.2023)		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(46.672.400)	46.672.400
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(46.672.400)	46.672.400
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(708.212)	708.212
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(708.212)	708.212
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	13.340.291	(13.340.291)
8- GBPRiskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- RUB Net Etki (7+8)	13.340.291	(13.340.291)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10-CHF Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-
11- CHF Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	-	-
TOPLAM	(34.040.321)	34.040.321

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

	30.09.2024	31.12.2023
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	596.264.481	108.194.580
Finansal Yükümlülükler	5.162.317.111	3.850.946.494
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	991.628.815	925.104.459
Finansal Yükümlülükler	-	-

Pay senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

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)

FINANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

30.09.2024	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)	15.665.792	3.313.907.203	3.988.787	427.177.646	10-11	1.074.738.873	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.292.397.099	-	-	10-11	-	
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.665.792	3.313.907.203	3.988.787	427.177.646	10-11	1.074.738.873	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)	-	17.005.677	-	-	10-11		6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(17.005.677)	-	-	10-11		6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11		6

31.12.2023	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)	12.057.710	1.692.762.448	41.180.216	265.920.700	10-11	915.434.066	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	632.803.610	-	-	10-11	-	
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	12.057.710	1.692.762.448	41.180.216	265.920.700	10-11	915.434.066	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	10-11		6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	10-11		
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11		6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11		
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	20.269.366	-	-	10-11		6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(20.269.366)	-	-	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 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

30.09.2024

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	7.942.687.189	5.739.608.966	3.126.318.764	2.286.578.432	326.711.769
<i>Banka Kredileri</i>	5.162.317.111	5.179.484.699	1.933.148.272	3.246.336.428	-
<i>Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	29.709.309	60.050.868	20.658.583	20.192.148	19.200.136
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	162.102.377	161.445.232	5.694.138	3.689.478	152.061.616
<i>Ticari Borçlar</i>	2.549.777.264	2.549.777.264	2.549.777.264	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	38.781.128	38.781.128	38.781.128	-	-

31.12.2023

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	5.990.600.952	6.136.538.389	2.763.095.592	2.290.883.282	1.082.559.515
<i>Banka Kredileri</i>	3.850.946.494	3.989.033.962	1.281.214.265	1.851.484.188	856.335.509
<i>Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	98.522.107	102.052.241	27.585.319	44.688.303	29.778.619
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	198.653.389	202.968.606	1.630.805	4.892.414	196.445.387
<i>Ticari Borçlar</i>	1.679.105.085	1.679.109.294	1.289.290.917	389.818.377	-
<i>Diğer Borçlar</i>	163.373.877	163.374.286	163.374.286	-	-

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)

Kur riski bileşenine yönelik gerçeğe uygun değer riskinden korunma muhasebesi

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

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

Grup, belirlenmiş 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.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

Şirket, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 riskten korunma rasyosu ve %70 ila %130 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %108, riskten korunma etkinliği ise %90 olarak hesaplanmıştır.

Türk Lirası	30.09.2024
Bilançonun varlıklar kısmında kaydedilen riskten korunma kalemin risk bileşenine ait tutarı (kesin taahhüt olumlu farkları)	49.781.435
USD	30.09.2024
Riskten korunma kalemi bugünkü değeri (cari kısım)	163.686.905
Riskten korunma kalemi bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	330.514
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari kısım)	152.260.074
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	292.432
EUR	30.09.2024
Riskten korunma kalemi bugünkü değeri (cari kısım)	20.298.103
Riskten korunma kalemi bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	-
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari kısım)	18.951.922
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	-
Türk Lirası	30.09.2024
Riskten korunma kalemi üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	349.697.509
Riskten korunma kalemi üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	5.168.484
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(315.929.562)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(4.572.965)
Riskten korunma etkinliği oranı	90%
Bilançoya kaydedilen etkinlik bandı içerisindeki etkinlik dışı tutar	2.575.396
Gelir tablosunda kalan etkinlik bandı içerisindeki etkinlik dışı tutar	-
Riskten Korunma Rasyosu	
Kullanılan toplam riskten korunma kalemi tutarı	6.543.672.932
Kullanılan toplam riskten korunma aracı tutarı	6.060.829.766
Hedge rasyosu	108%

Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Parasal varlıklar

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

Parasal borçlar

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

Rayiç değer, bilgilî 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 edilebilir, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grubun cari bir işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 Dokuz Aylık Ara Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ('TL') olarak belirtilmiştir.)

Finansal Varlıklar

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık yada yükümlülüğün 1. Katagoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt yada indirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık yada yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada 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.