

YÜKSELEN ÇELİK A.Ş.

1 Ocak-30 Eylül 2021

Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-16
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	16
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	16
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	16
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
7. FİNANSAL YATIRIMLAR	17
8. FİNANSAL BORÇLAR	17-18
9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	18
10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	18-19
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	19
12. TÜREV ARAÇLAR	20
13. STOKLAR	20
14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	21
15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	21
16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	21
17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	21
18. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	22
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	23
21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	23
22. KISA VADELİ KARŞILIKLAR	24
23. TAAHHÜTLER	24
24. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	25
25. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR	25
26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26
27. ÖZKAYNAKLAR	26-27
28. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28
29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	28
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	28
31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	29
32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER	30
33. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ	30
34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	30
35. GELİR VERGİLERİ	30
36. PAY BAŞINA KAZANÇ	32
37. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	33
38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	33
39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	38
40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	39
41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	39

YÜKSELEN ÇELİK A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU**
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
VARLIKLAR	Notlar	30.09.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar		382.640.417	204.920.790
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.169.996	1.170.699
Finansal Yatırımlar	7	3.688.114	-
Ticari Alacaklar		219.109.729	92.660.137
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	219.109.729	92.660.137
Diğer Alacaklar		35.096	16.299
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	35.096	16.299
Türev Araçlar	12	-	9.142.080
Stoklar	13	132.327.269	81.361.581
Peşin Ödenmiş Giderler	15	26.122.962	20.347.389
Diğer Dönen Varlıklar	26	187.251	222.605
Duran Varlıklar		37.080.405	18.475.396
Diğer Alacaklar	11	-	1.980
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		-	1.980
Maddi Duran Varlıklar	18	32.555.909	14.015.109
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	4.198.352	4.248.921
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		226.905	100.941
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	226.905	100.941
Peşin Ödenmiş Giderler	15	99.239	5.610
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	-	102.835
TOPLAM VARLIKLAR		419.720.822	223.396.186

İlişik açıklayıcı dipnotlar bu tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

YÜKSELEN ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
KAYNAKLAR	Notlar	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		187.072.723	64.633.512
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	115.262.622	4.147.984
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	67.849	591.228
Ticari Borçlar		52.922.172	44.542.092
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	52.922.172	44.542.092
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	958.760	255.228
Diğer Borçlar		4.300.000	522.574
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11	4.300.000	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	-	522.574
Türev Araçlar	12	-	9.959.027
Ertelenmiş Gelirler	15	2.448.828	2.436.565
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	5.952.720	2.178.814
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.159.772	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		21.624.164	4.777.805
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	12.788.694	4.198.636
Uzun Vadeli Karşılıklar		562.319	579.169
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	20	562.319	579.169
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	8.273.151	-
ÖZKAYNAKLAR		211.023.935	153.984.869
Ödenmiş Sermaye	27	125.000.000	125.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)	27	-	(2.305.632)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(131.211)	(240.843)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	27	(131.211)	(240.843)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	3.311.728	2.395.783
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	27	29.914.534	16.474.115
Net Dönem Karı / Zararı		52.928.884	12.661.446
TOPLAM KAYNAKLAR		419.720.822	223.396.186

YÜKSELEN ÇELİK A.Ş.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2020- 30.09.2020
Hasılat	28	397.064.702	157.331.002	121.140.712	45.884.470
Satışların Maliyeti (-)	28	(300.235.120)	(114.246.066)	(102.949.028)	(37.982.403)
BRÜT KAR		96.829.582	43.084.936	18.191.684	7.902.067
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29-30	(8.736.297)	(3.559.979)	(3.838.170)	(1.441.174)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(7.058.921)	(2.520.839)	(3.724.355)	(1.403.538)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	14.714.344	2.906.331	12.354.339	4.756.545
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(9.394.772)	(4.037.570)	(14.444.153)	(4.748.091)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		86.353.936	35.872.879	8.539.345	5.065.809
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	99.638	51.840	26.017	2.340
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR		86.453.574	35.924.719	8.565.362	5.068.149
Finansman Gelirleri	33	1.789.475	72.014	4.148.593	2.198.462
Finansman Giderleri (-)	33	(14.707.831)	(6.893.680)	(4.260.559)	(2.620.237)
VERGİ ÖNCESİ KAR		73.535.218	29.103.053	8.453.396	4.646.374
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	35				
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		(12.257.756)	(5.955.138)	(2.535.538)	(840.895)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)		(8.348.578)	(1.929.956)	944.034	43.530
NET DÖNEM KARI		52.928.884	21.217.959	6.861.892	3.849.009
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	0,4234	0,1697	0,0792	0,0444
DÖNEM KAR / ZARARI		52.928.884	21.217.959	6.861.892	3.849.009
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		137.040	(21.128)	(4.999)	34.223
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri		(27.408)	4.226	1.100	(7.529)
DİĞER KAPSAMLI GELİR /(GİDER)		109.632	(16.902)	(3.899)	26.694
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		53.038.516	21.201.057	6.857.993	3.875.703

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

YÜKSELEN ÇELİK A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhraç Primleri / İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Özkaynaklar
01.01.2020 (Dönem Başı)	27	43.310.000	(2.305.632)	52.055.644	(118.134)	687.173	29.413.199	(18.017.940)	141.060.189
Transferler		-	-	-	-	1.708.610	16.309.330	(18.017.940)	-
Sermaye arttırımı		43.310.000	-	(43.310.000)	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(3.899)	-	-	6.861.892	6.857.993
- Net Dönem Kar Zararı		-	-	-	-	-	-	6.861.892	6.861.892
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	(3.899)	-	-	-	-
30.09.2020 (Dönem Sonu)		86.620.000	(2.305.632)	8.745.644	(122.033)	2.395.783	45.722.528	6.861.892	147.918.182
01.01.2021 (Dönem Başı)	27	125.000.000	(2.305.632)	-	(240.843)	2.395.783	16.474.115	12.661.446	153.984.869
Transferler	27	-	-	-	-	915.945	11.745.501	(12.661.446)	-
Kar payları		-	-	-	-	-	(4.300.000)	-	(4.300.000)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış) (*)		-	2.305.632	-	-	-	5.994.918	-	8.300.550
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	109.632	-	-	52.928.884	53.038.516
- Net Dönem Kar Zararı	27	-	-	-	-	-	-	52.928.884	52.928.884
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	109.632	-	-	-	109.632
30.09.2021 (Dönem Sonu)	27	125.000.000	-	-	(131.211)	3.311.728	29.914.534	52.928.884	211.023.935

(*) Şirket, sahibi olduğu (2019 yılının son çeyreğinde halka arzını müteakip Fiyat İstikrar Fonu kapsamında geri alımını yapmış olduğu) 1.245.878 adet 'YKSLN' payının 1.245.878 adedini 05.05.2021 tarihinde Borsa İstanbul bünyesinde 6,6624 TL ortalama birim fiyatla satılmıştır. Halka arzı müteakip yatırımcının korunması ve fiyat istikrarının sağlanması amacıyla halka arz fiyatının altında geri alınmış olan bu payların satışının yapılmasının planlandığı 14.11.2020 tarihli "Halka Arzdan Sonra Birinci Yıl Değerlendirmesi Bilgi Bülteni" kapsamında ve ayrıca 07.08.2020 tarihinde açıklanan "Finansal Sonuç Bülteni (2020/2.Çeyrek)" kapsamında önceden duyurulmuştur. İlgili payların Şirket'in ana faaliyet konusu ile herhangi bir ilişkisinin bulunmaması nedeniyle ve Şirket'in kaynaklarının yine Şirket faaliyetlerinde kullanılması amacıyla 2019 yılının sonunda 2.305.632 TL tutarla alınan bu payların satışından elde edilen toplam hasılat, 8.300.550 TL olup; bahsi geçen tutar Şirket'in ana faaliyet konusunda ve Şirketin büyümesinde kullanılarak geri alınmıştır.

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

YÜKSELEN ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmemiş Cari Dönem	Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnotlar	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(93.321.349)	(2.355.607)
DÖNEM NET KARİ / (ZARARI)		52.928.884	6.861.892
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		36.114.499	1.584.277
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14,18,19	3.172.869	1.922.097
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		323.443	(246.117)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	31	323.443	(246.117)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		120.190	32.749
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	120.190	32.749
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		11.891.663	(1.715.956)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	32	(136.213)	(8.060.380)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	33	12.508.381	4.375.542
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	10	(480.505)	2.792.453
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	10	-	(823.571)
Vergi Gelir Giderine İlişkin Düzeltmeler	35	20.606.334	1.591.504
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(173.880.882)	(5.877.970)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(3.688.114)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(126.773.035)	7.037.727
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(126.773.035)	7.037.727
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(16.817)	5.999
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(16.817)	5.999
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(50.965.688)	1.936.822
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		-	(7.382.059)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		8.860.585	(9.851.446)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		8.860.585	(9.851.446)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(522.582)	(39.684)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış (Artış)		(522.582)	(39.684)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		703.532	86.014
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış Azalış		12.263	263.260
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.491.026)	2.065.397
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(84.837.499)	2.568.199
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	22	(8.483.850)	(4.923.806)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(21.001.358)	(8.167.342)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	59.969
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18,19	(21.137.571)	(8.227.311)
Alınan faiz		136.213	-
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		114.322.004	(13.214.770)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri		8.300.550	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		214.076.602	65.063.252
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(109.759.817)	(80.185.281)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışlar		(69.347)	(882.224)
Ödenen Faiz		1.774.016	2.789.483
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış		(703)	(23.737.719)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		(703)	(23.737.719)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	1.170.699	33.782.770
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	1.169.996	10.045.051

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Yükselen Çelik Anonim Şirketi ("Şirket") 20 Mart 1989 tarihinde İstanbul'da "Yükselen Çelik Ticaret Limited Şirketi" ünvanı ile kurulmuştur. Yükselen Çelik Ticaret Limited Şirketi, 7 Ocak 2013 tarihli ve 8230 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yapılan ünvan değişikliği ile Yükselen Çelik Anonim Şirketi adını almıştır.

Şirket' in esas faaliyet konusu makina, otomotiv, kalıp, demir çelik, gemi, inşaat ve demiryolu endüstrileri başta olmak üzere tüm sanayi kollarında kullanılmak üzere karbon, imalat, yapı, alaşımlı ve alaşımsız, takım paslanmaz, vasıflı ve vasıfsız her türlü demir çelik ürünlerinin üretimini, ithalatını, ihracatını, yurtiçi alım ve satımını yapmaktır.

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi Osmangazi Mahallesi 2647 sokak No:34/1 Esenyurt İSTANBUL'dur.

İrtibat Bürosu 1:

Dudullu OSB Mahallesi DES- 1Caddesi DES Sanayi Sitesi Ticaret Merkez Binası No:3/37 Ümraniye/İSTANBUL

İrtibat Bürosu 2:

AOSB Mahallesi 10022 Sokak No: 18 Çiğli/İZMİR

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 45 kişidir. (30 Eylül 2020: 36 kişi)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Barış GÖKTÜRK	35.158.450	28,13%	26.408.450	%21,13
Yüksel GÖKTÜRK	32.623.238	26,10%	41.373.238	%33,10
Burak GÖKTÜRK	17.605.634	14,08%	17.605.634	%14,08
Ferhan GÖKTÜRK	2.640.845	2,11%	2.640.845	%2,11
Halka Açık Kısım	36.971.833	29,58%	36.971.833	%29,58
Toplam Sermaye	125.000.000	100%	125.000.000	%100

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS") esas alınmıştır. İlişikteki finansal tablolar Seri II, 14.1 no'lu tebliğe göre hazırlanmış olup, finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Ayrıca KGGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2020 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2020 TFRS" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. 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. Şirket bu çerçevede ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu tam set finansal tablolarını KGGK'nun finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlamıştır.

Şirket, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem finansa tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur.

1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait finansal tablolar, 1 Kasım 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarih ve ve 11/367 sayılı kararı ile, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan Şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Türkiye Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.1.2.Konsolidasyon Esasları

Şirket konsolidasyona tabi değildir.

2.1.3 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.

2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. 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 finansal tablolara yansıtılır. Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

2.1.5 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Şirket'in muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1.6 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 finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

2.1.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük 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.

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.
- Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutmuştur. 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.
- Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla ilgili karşılıklara ait bilgiler Not 10' da verilmiştir.
- Stoklar maliyet bedeli ile net gerçekleşebilir değerinden düşük olanı ile değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleşebilir değerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

Nakit ve nakit benzeri değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır. Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde, Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler deraporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile uyumlu olarak, Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir.

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Ticari alacaklar, cari hesap alacaklarından oluşmaktadır. Ticari alacaklar, fatura edilmiş tutardan, BKZ modeli uyarınca ayrılan değer düşüklüğü karşılığı sonrası taşınan değerleri ile yansıtılmakta ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden ölçülmektedir.

Konsolide finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Basitleştirilmiş yaklaşım altında Grup müşterilerinden almış olduğu teminatları da dikkate alarak BKZ modeli uyarınca değer düşüklüğü karşılığını muhasebeleştirmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek "esas faaliyetlerden diğer gelirlere (giderler)" hesaplarında muhasebeleştirilir.

Ticari işlemlere ilişkin kur farkı kar (zararları) kar veya zarar tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler)" hesabı içerisinde muhasebeleştirilir.

Ticari alacakların değer düşüklüğü karşılığı sonrası itfa edilmiş maliyet değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

Stoklar

Stoklar maliyet bedeli ile net gerçekleştirilebilir değerinden düşük olanı ile değeri. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Gelir kaydedilmesi

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Şirket'in mal satışları, kalıp, otomotiv, savunma ve imalat sanayilerinde kullanılan takım, alaşımlı, karbon ve yapı çeliklerinin satışlarından oluşmakta olup, malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli risk ve getirileri alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkin ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşleme ilişkin yüklenilen veya yüklenilecek olan maliyetlerinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Özellikli bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilebilir. 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in aktifleştirdiği finansman gideri bulunmamaktadır.

Kiralama İşlemleri

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

(a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.

(b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.

(c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması

(d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

i) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya

ii) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Kiracı Olarak Şirket Kullanım Hakkı Varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte 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) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonla ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket 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.

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

Şirket 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, Şirket 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. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in 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) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, 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. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

Şirket, 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. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıttak şekilde belirler.
- (b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler.

Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, 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.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklükleri indirildikten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların (arsalar hariç) faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

CİNSİ	Ekonomik Ömür Aralığı (Yıl)
Makine, Tesis ve Cihazlar	5-20
Taşıtlar	4-7
Demirbaşlar	2-15
Özel Maliyetler	5-15

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte ve uygulanan amortisman yöntemi ile ekonomik ömrün ilgili varlıklardan elde edilecek ekonomik fayda ile tutarlı olup olmadığı kontrol edilmektedir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması veya hizmetten alınması sonucu oluşan kar veya zarar, kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarına yansıtılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gerçekleştiği tarihte gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman 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.

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, özellikle faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin faydalı ömürler 5 ile 20 yıl arasında değişmektedir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Kur Değişiminin Etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsil / tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları / zararları gelir tablosunda yer almaktadır. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan 'TL' cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirasına çevrilmektedir.

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 çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştukları dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

Pay Başına Kar / Zarar

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, Şirket 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, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır. Şirket; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket'in, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden 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 işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme 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.

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

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin 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.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri (veya geliri), 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. Şirket'in 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 mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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 mali kâr 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, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in 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.

Finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Şirket, 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.

Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki 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 mali 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 mali tablolara yansıtılmıştır. Bu beklentiler her bilanço döneminde tekrar gözden geçirilmekte ve gerek görülmesi halinde revize edilmektedir.

Nakit Akış Tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1.9 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik veya yorumlar

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler
- IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama
- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar
- TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Şirket yeni standart, değişiklik ve yorumların etkilerini değerlendirmiş olup finansal tablolar üzerinde önemli etkilerinin olmadığı sonucuna varmıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.]

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

- UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla herhangi bir işletme birleşmesi bulunmamaktadır.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır.

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Bölümlere Göre Raporlamaya konu olacak işlemleri bulunmamaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	16.051	1.116
Banka	1.153.945	1.169.583
Vadesiz Mevduat	1.153.945	848.205
Vadeli Mevduat	-	321.378
Toplam	1.169.996	1.170.699

Vadeli mevduatların para birimi cinsinden etkin faiz oranlarına aşağıda yer verilmiştir:

30.09.2021			31.12.2020			
Para Cinsi	Döviz Tutar	TL Tutar	Etkin Faiz Oranı	Döviz Tutar	TL Tutar	Etkin Faiz Oranı
TL	-	-	-	321.378	321.378	%6
Toplam		-			321.378	

Şirket'in dönem sonları itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 3.688.114 TL tutarında 584.701 adet likit fon bulunmaktadır (31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Yatırımları bulunmamaktadır).

8. FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır:

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	115.262.622	4.147.984
Kısa Vadeli Banka Kredileri	113.990.263	3.295.000
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar (**)	1.179.229	763.400
Diğer (*)	93.130	89.584
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları Anapara ve Taksitleri	67.849	591.228
Kısa Vadeli Finansal Borç Toplamı	115.330.471	4.739.212
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler		
-Uzun Vadeli Banka Kredileri	8.588.789	165.037
-Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar (**)	4.199.905	4.033.599
Uzun Vadeli Finansal Borç Toplamı	12.788.694	4.198.636
Finansal Borçlar Toplamı	128.119.165	8.937.848

(*) Kredi kartı bakiyelerinden oluşmaktadır.

(**) TFRS 16 "Kiralama işlemleri" standardı uyarınca kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorundadırlar. Kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar mevcut kira sözleşmelerine istinaden gelecekte ödenecek kira yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

8. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Banka kredilerine ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Vade Dağılımı	30.09.2021	31.12.2020
0-3 ay	13.786.556	3.295.000
4-12 ay	108.601.259	591.228
1-5 yıl	259.087	165.037
Toplam	122.646.901	4.051.265

Banka kredilerinin para birimi cinsi bazında etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

30.09.2021

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler	122.646.901	122.646.901	%11,40 - %20,00
Toplam		122.646.901	

31.12.2020

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler	4.051.265	4.051.265	%15,14-20,15
Toplam		4.051.265	

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	219.109.729	92.660.137
Alıcılar	73.592.924	34.060.146
Alacak Senetleri	149.588.345	64.131.483
Alacak Reeskontu (-)	(4.071.540)	(5.531.492)
Toplam	219.109.729	92.660.137

Ticari alacakların ortalama tahsilat vadesi 108 gündür (31.12.2020; 171 gün). Şirket sorunlu hale gelen ticari alacakları için müşteri bazında zarar karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerin geri ödeme yapamayacağı veya söz konusu alacaklar için alınmış olan teminatların değerinin gerçekleştirilemeyeceği düşünülen alacakları kapsar.

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Şirket'in Türkiye sınırları içerisinde ticari alacakların sigortalanması konusunda Euler Hermes Sigorta A.Ş. ile aşağıda detayları yer alan kredi sigortası poliçesi bulunmaktadır.

- Poliçe 1 Kasım 2020 - 31 Ekim 2021 tarih aralığında olup, 1 yıllık olarak tanzim edilmiştir.
 - Poliçeye konu hasarlarda para birimi TL olarak belirlenmiştir.
 - Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için % 90 belirlenmiştir.
- Ayrıca Şirketin DBS kapsamında alacakları ve almış oldukları teminat mektupları mevcuttur.

- 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in Euler Hermes Sigorta A.Ş bünyesinde 649 adet müşterisi için tahsis edilmiş olan 118.730.000 TL sigorta teminat limiti mevcuttur. Ayrıca Şirketin 10 adet banka nezdinde müşterilerine tahsis etmiş olduğu ve %100 oranında banka teminatlı olan 111 adet müşterisi için 32.881.000 TL DBS teminatlı limiti mevcuttur. Bununla birlikte 5 adet müşterisi için toplam 780.000 TL teminat mektubu limiti mevcuttur.

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır:

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	52.922.172	44.542.092
<i>Satıcılar</i>	45.042.882	22.559.286
<i>Borç Senetleri</i>	8.359.795	23.697.458
<i>Borç Reeskontu (-)</i>	(480.505)	(1.714.652)
Toplam	52.922.172	44.542.092

Ticari borçların ortalama ödeme vadesi 68 gündür (31.12.2020: 108 gün). Ticari borçların reeskontunda TL alacak ve borçlarda etkin faiz oranı olarak Devlet İç Borçlanma Senetleri bileşik faiz oranları kullanılmıştır. (31.12.2020: % 11)

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakların detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	35.096	16.299
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	17.450	3.561
<i>Diğer Alacaklar</i>	17.646	12.738
Toplam	35.096	16.299

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakların detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	-	1.980
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	-	1.980
Toplam	-	1.980

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Alacaklarına karşılık alınan teminatı bulunmamaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçların detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflara Borçlar (*)	4.300.000	-
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	-	522.574
Toplam	4.300.000	522.574

(*) 20 Mayıs 2020 tarihli Genel Kurul kararında Dönem Kârından 2020 yılı için, sermayeyi temsil eden pay sahiplerine nakit kâr payı olarak, 1 TL nominal değerde hisse senedine %3,43999 nispetinde ve 0,0343999 TL brüt, %2,92399 nispetinde ve 0,0292399 TL net olmak üzere toplam brüt 4.300.000 TL kar dağıtılmasına karar verilmiş olup, 7 Ekim 2021 tarihinde ödenmesi karar verilmiştir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Borçlarına karşılık verilen teminatı bulunmamaktadır.

12. TÜREV ARAÇLAR

Dönen Varlıklar içerisinde yer alan türev araçları aşağıdaki gibidir:

Hesap adı	30.09.2021	31.12.2020
Türev finansal araçlar varlıkları	-	9.142.080
Toplam	-	9.142.080
Hesap adı	30.09.2021	31.12.2020
Türev finansal araçlar yükümlülükleri	-	9.959.027
Toplam	-	9.959.027

13. STOKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Emtia	132.327.269	81.361.581
Toplam	132.327.269	81.361.581

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dönemi için kullanım hakkı varlıkları maliyeti 6.354.647 ve ilgili birikmiş amortismanı 2.156.295 TL olup net defter değeri 4.198.352 TL (30 Eylül 2020: maliyet; 5.740.218 TL, birikmiş amortisman 1.213.478 TL, net defter değeri 4.526.740 TL).

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Verilen Sipariş Avansları	26.009.087	20.056.421
Gelecek Aylara Ait Giderler	113.875	290.968
Toplam	26.122.962	20.347.389

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Gelecek Yıllara Ait Giderler	99.239	5.610
Toplam	99.239	5.610

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Alınan Avanslar	2.448.828	2.436.565
Toplam	2.448.828	2.436.565

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımları bulunmamaktadır.

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemleri için maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

30.09.2021

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2021	Alım (+)	Satım (-)	30.09.2021
Tesis, Makine ve Cihazlar	5.534.100	1.482.819	-	7.016.919
Taşıtlar	2.984.003	664.014	-	3.648.017
Demirbaşlar	2.529.904	2.435.091	-	4.964.995
Özel Maliyetler	9.730.516	810.367	-	10.540.883
Arsa	-	15.425.000	-	15.425.000
Yapılmakta olan yatırımlar	-	151.500	-	151.500
Toplam	20.778.523	20.968.791	-	41.747.314

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2021	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	30.09.2021
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.087.766	544.322	-	1.632.088
Taşıtlar	1.274.897	413.407	-	1.688.304
Demirbaşlar	747.283	319.508	-	1.066.791
Özel Maliyetler	3.653.468	1.150.754	-	4.804.222
Toplam	6.763.414	2.427.991	-	9.191.405
Net Defter Değeri	14.015.109			32.555.909

Şirket'in 30.09.2021 itibarıyla Maddi Duran Varlıklar üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlama yoktur.

30.09.2020

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2020	Alım (+)	Satım (-)	30.09.2020
Tesis, Makine ve Cihazlar	3.710.417	1.856.070	(59.969)	5.506.518
Taşıtlar	2.298.654	685.349	-	2.984.003
Demirbaşlar	1.425.492	434.955	-	1.860.447
Özel Maliyetler	3.617.833	5.141.796	-	8.759.629
Toplam	11.052.396	8.118.170	(59.969)	19.110.597

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2021	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	30.09.2020
Tesis, Makine ve Cihazlar	645.198	317.229	-	962.427
Taşıtlar	876.270	281.896	-	1.158.166
Demirbaşlar	537.865	138.529	-	676.394
Özel Maliyetler	2.862.452	462.759	-	3.325.211
Toplam	4.921.786	1.200.413	-	6.122.199
Net Defter Değeri	6.130.610			12.988.397

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30.09.2021

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2021	Alım (+)	Satım (-)	30.09.2021
Haklar	174.566	168.791	-	343.357
Toplam	174.566	168.791	-	343.357

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2021	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	30.09.2021
Haklar	(73.625)	(42.827)	-	(116.452)
Toplam	(73.625)	(42.827)	-	(116.452)
Net Defter Değeri	100.941			226.905

30.09.2020

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2020	Alım (+)	Satım (-)	30.09.2020
Haklar	123.967	50.599	-	174.566
Toplam	123.967	50.599	-	174.566

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2020	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	30.09.2020
Haklar	43.855	19.984	-	63.839
Toplam	43.855	19.984	-	63.839
Net Defter Değeri	80.112			110.727

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Personele Borçlar	484.441	-
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	236.280	142.160
Ödenecek SGK Primi	238.039	113.068
Toplam	958.760	255.228

21.DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Devlet Teşvik ve Yardımları bulunmamaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

22. KISA VADELİ KARŞILIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

i) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla alınan ve verilen teminatları aşağıdaki gibidir:

		30.09.2021	31.12.2020
	Para Birimi	Orijinal Tutar	Orijinal Tutar
Verilen Teminat Mektubu	TL	13.008.880	7.811.700
Verilen Kefalet	TL	-	6.630.000
Toplam		13.008.880	14.441.700
Alınan Teminat Mektubu	TL	152.391.000	780.000
Toplam		152.391.000	780.000

ii) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminatlar

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in aktif değerleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

iii) Teminat rehin ve ipoteklerin özkaynaklara oranı

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	30.09.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	13.008.880	7.811.700
Teminat Mektubu	13.008.880	7.811.700
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	6.630.000
Kefalet	-	6.630.000(*)
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirketler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	13.008.880	14.441.700

(*) Şirket'in ilişkili tarafları Göktürkler Çelik A.Ş. ve Sky Fuarcılık A.Ş. lehine vermiş olduğu genel kredi teminat sözleşmeleri için verilen kefaletlerden oluşmaktadır.

23. TAAHHÜTLER

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ihracat ve ithalat taahhütleri bulunmamaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

24. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığı:

	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	562.319	579.169
Toplam	562.319	579.169

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 9,50 enflasyon oranı ve % 13,60 faiz oranı varsayımına göre, % 3,74 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2020: %3,64 reel iskonto oranı).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Dönem Başı	579.169	415.555
Cari Hizmet Maliyeti	60.813	14.206
Faiz Maliyeti	59.377	25.535
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	(137.040)	4.999
Ödeme	-	(6.992)
Dönem Sonu	562.319	453.303

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in Uzun Vadeli Dava Karşılıkları bulunmamaktadır.

25. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili borç tutarı 5.952.720 TL'dir (31 Aralık 2020: 2.178.814).

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Diğer Dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Personel Avansları	187.251	222.605
Toplam	187.251	222.605

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla Diğer Kısa Vadeli ve Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

27. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapıları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Barış GÖKTÜRK	35.158.450	28,20%	26.408.450	%21,13
Yüksel GÖKTÜRK	32.623.238	26,10%	41.373.238	%33,10
Burak GÖKTÜRK	17.605.634	14,08%	17.605.634	%14,08
Ferhan GÖKTÜRK	2.640.845	2,11%	2.640.845	%2,11
Halka Açık Kısım	36.971.833	29,58%	36.971.833	%29,58
Toplam Sermaye	125.000.000	100%	125.000.000	%100

Ortaklık yapısında önemli değişimler:

Bulunmamaktadır.

i) Sermaye Yedekleri

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye yedekleri bulunmamaktadır.

ii) Kârdan 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 ulaşıncaya 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.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kardan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	3.311.728	2.395.783
Toplam	3.311.728	2.395.783

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

27. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

iii) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

Geçmiş Yıl Kâr/Zararları, Olağanüstü Yedekler ve Diğer Geçmiş Yıl Kar/Zararlarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in geçmiş yıl karları / (zararları) detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Diğer Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	27.119.348	13.678.929
Olağanüstü Yedekler	2.795.186	2.795.186
Toplam	29.914.534	16.474.115

(*) Şirket, sahibi olduğu (2019 yılının son çeyreğinde halka arzını müteakip Fiyat İstikrar Fonu kapsamında geri alımını yapmış olduğu) 1.245.878 adet 'YKSLN' payının 1.245.878 adedini 05.05.2021 tarihinde Borsa İstanbul bünyesinde 6,6624 TL ortalama birim fiyatla satılmıştır. Halka arzı müteakip yatırımcının korunması ve fiyat istikrarının sağlanması amacıyla halka arz fiyatının altında geri alınmış olan bu payların satışının yapılmasının planlandığı 14.11.2020 tarihli "Halka Arzdan Sonra Birinci Yıl Değerlendirmesi Bilgi Bülteni" kapsamında ve ayrıca 07.08.2020 tarihinde açıklanan "Finansal Sonuç Bülteni (2020/2.Çeyrek)" kapsamında önceden duyurulmuştur. İlgili payların Şirket'in ana faaliyet konusu ile herhangi bir ilişkisinin bulunmaması nedeniyle ve Şirket'in kaynaklarının yine Şirket faaliyetlerinde kullanılması amacıyla 2019 yılının sonunda 2.305.632 TL tutarla alınan bu payların satışından elde edilen toplam hasılat, 8.300.550 TL olup; bahsi geçen tutar Şirket'in ana faaliyet konusunda ve Şirketin büyümesinde kullanılarak geri alınmıştır.

iv) Geri Alınmış Paylar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in geri alınmış payları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Geri Alınmış Paylar	-	(2.305.632)
Toplam	-	(2.305.632)

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

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirleri veya giderleri bulunmamaktadır.

vi) 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	30.09.2021	31.12.2020
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(131.211)	(240.843)
Toplam	(131.211)	(240.843)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

28. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır

Hesap Adı	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Yurtiçi Satışlar	395.329.609	156.922.164	122.092.014	46.120.517
Yurtdışı Satışlar	4.348.346	1.840.495	688.389	-
Diğer Gelirler	279.798	104.997	155.094	68.142
Satıştan İadeler (-)	(2.083.206)	(1.188.784)	(1.345.546)	(251.698)
Satış İskontoları (-)	(809.845)	(347.870)	(449.239)	(52.491)
Net Satışlar	397.064.702	157.331.002	121.140.712	45.884.470
Satışların Maliyeti (-)	(300.235.120)	(114.246.066)	(102.949.028)	(37.982.403)
Brüt Kar/(Zarar)	96.829.582	43.084.936	18.191.684	7.902.067

29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ve PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(8.736.297)	(3.559.979)	(3.838.170)	(1.441.174)
Genel Yönetim Giderleri	(7.058.921)	(2.520.839)	(3.724.355)	(1.403.538)
Toplam	(15.795.218)	(6.080.818)	(7.562.525)	(2.844.712)

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Personel Giderleri	(3.865.580)	(1.737.439)	(1.391.298)	(591.331)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(1.434.090)	(419.152)	(806.049)	(326.568)
Amortisman ve Tükenme Payları	(1.370.121)	(474.426)	(340.567)	(133.573)
Bakım Onarım Gideri	(256.042)	(47.314)	(117.001)	(49.172)
Taşıt Giderleri	(267.801)	(94.149)	(186.024)	(74.793)
Müşavirlik Giderleri	-	-	(397.234)	(106.010)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(429.483)	(292.315)	-	-
Fuar & Reklam Giderleri& Pazar Araştırma Giderleri	(175.173)	(105.580)	(166.248)	(32.395)
Sigorta Giderleri	(44.465)	(15.436)	(41.196)	(12.830)
Seyahat Giderleri	(64.533)	(54.740)	(22.547)	(1.200)
Diğer Giderler	(829.009)	(319.428)	(370.006)	(113.302)
Toplam	(8.736.297)	(3.559.979)	(3.838.170)	(1.441.174)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)***30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)**

Genel Yönetim Giderleri	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.04.2020 30.09.2020
Personel Giderleri	(3.042.980)	(1.190.538)	(1.835.525)	(724.064)
Amortisman ve Tükenme Payları	(1.802.748)	(499.217)	(873.381)	(237.003)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(583.470)	(292.922)	(118.818)	(40.167)
Sigorta Giderleri	(524.100)	(366.698)	(275.873)	(69.540)
Elektrik,Su,Doğalgaz Giderleri	(44.438)	(9.654)	(45.632)	(14.648)
İletişim Giderleri	(30.123)	(12.187)	(27.898)	(9.719)
Vergi Resim Harç Giderleri	(23.929)	(6.364)	(54.025)	(40.742)
Diğer Giderler	(1.007.133)	(143.259)	(493.203)	(267.655)
Toplam	(7.058.921)	(2.520.839)	(3.724.355)	(1.403.538)

Amortisman ve itfa payı giderleri	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Genel Yönetim Giderleri	(1.802.748)	(499.217)	(873.381)	(237.003)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.370.121)	(474.426)	(340.567)	(133.573)
Toplam	(3.172.869)	(973.643)	(1.213.948)	(370.576)

31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Reeskont Geliri	5.531.492	-	3.462.752	(219.533)
Vadeli Satışlara İlişkin Faiz Geliri	6.467.226	2.416.357	7.149.927	4.289.343
Kur Farkı Gelirleri	2.280.718	436.279	811.390	415.385
Konusu Kalmayan Karşılık (Şüpheli Alacaklar)	-	-	251.710	105.254
Sigorta Hasar Tazminatı Gelirleri	-	-	26.826	25.939
Diğer Gelirler ve Karlar	434.908	53.695	651.734	140.157
Toplam	14.714.344	2.906.331	12.354.339	4.756.545

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Vadeli Alımlara İlişkin Faiz Gideri	(2.983.568)	(95.591)	(3.452.051)	(1.695.044)
Kur Farkı Giderleri	(2.311.809)	(872.006)	(7.147.759)	(2.000.533)
Reeskont Gideri	(1.234.147)	(653.519)	(3.628.681)	(1.033.286)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(323.443)	(55.449)	(5.593)	54.408
Diğer Giderler	(2.541.805)	(2.361.005)	(210.069)	(73.636)
Toplam	(9.394.772)	(4.037.570)	(14.444.153)	(4.748.091)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Finansal varlık satış karı	99.638	51.840	26.017	2.340
Toplam	99.638	51.840	26.017	2.340

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Yatırım Faaliyetlerden Diğer Giderleri bulunmamaktadır.

33. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Finansman Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Finansman Gelirleri				
Kur Farkı Gelirleri	1.653.262	23.627	2.256.233	981.453
Faiz Gelirleri	136.213	48.387	910.453	257.893
Diğer Gelirler	-	-	981.907	959.116
Toplam	1.789.475	72.014	4.148.593	2.198.462
Finansman Giderleri				
Faiz Giderleri	(12.508.381)	(6.393.232)	(923.491)	372.934
Kur Farkı Giderleri	(1.361.542)	(207.340)	(2.405.503)	(2.158.238)
Diğer	(837.908)	(293.108)	(931.565)	(834.933)
Toplam	(14.707.831)	(6.893.680)	(4.260.559)	(2.620.237)

34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetleri bulunmamaktadır.

35. GELİR VERGİLERİ

Şirket'in vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Hesap Adı				
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(12.257.756)	(5.955.138)	(2.535.538)	(840.895)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(8.348.578)	(1.929.956)	944.034	43.530
Toplam Vergi Geliri/(Gideri)	(20.606.334)	(7.885.094)	(1.591.504)	(797.365)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Şirket'in 2021 ve 2020 yılı kazançlarının geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden 2021 için %25 ve 2020 yılı için %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır.

	30.09.2021	31.12.2020
Hesap Adı		
Vergi Karşılığı	(12.257.756)	(4.716.559)
Peşin Ödenen Vergiler (-)	6.305.036	2.537.745
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	(5.952.720)	(2.178.814)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 24. maddesi uyarınca kurumlar vergisi beyannamesi mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunmaktadır. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 25.maddesi uyarınca kurumlar yıllık kazançlarına ilişkin hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden yirmi beşinci günü akşamına kadar vergi beyannamelerini hazırlayıp beyan etmektedir. Takip eden hesap döneminden başlamak üzere 5 yıllık zamanaşımı süresi içerisinde Vergi İdaresi tarafından inceleme yapılması mümkündür.

Türkiye'de uygulanan Kurumlar Vergisi oranı %25'dir. Kurumlar Vergisi oranı 22.04.2021 Tarih ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun" ile Bazı Vergi Kanunlarında diğer kanunlarda değişiklikler yapılarak 3 yıllık bir süre için %22 uygulandıktan sonra, 01.01.2021'den itibaren %20 olarak uygulanması yerine; %25 oranında zam yapılarak, 2021 yılı için %25 ve 2022 yılı için %23 belirlenmiştir.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tüm mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15'e çıkarılmıştır.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Şirket'in vergiye esas yasal finansal tabloları ile KGK tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktif ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile KGK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar, stokların ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları vb. üzerinden hesaplanmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ilerideki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Stoklara ilişkin düzeltmeler	35.071.149	6.149.113	(8.767.787)	(1.352.805)
Reeskont işlemlerine ilişkin düzeltmeler	480.505	(3.816.840)	(120.126)	839.707
Türev Araçlar	-	(816.947)	-	179.728
Şüpheli Alacak Karşılığı	(1.033.177)	(709.734)	229.854	156.141
Kiralamalar (TFRS 16)	(1.180.782)	(548.078)	236.157	120.577
Kıdem Tazminatı	(562.319)	(579.169)	112.464	127.417
Sabit Kıymetler	(125.522)	(157.000)	25.105	34.540
Kredi Faiz tahakkukuları	44.728	11.229	11.182	(2.470)
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yük.) (Net)	32.694.582	(467.426)	(8.273.151)	102.835
			01.01.2021	01.01.2020
			30.09.2021	30.09.2020
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü) (Net)			102.835	(4.233.959)
Özkaynaktan Mahsup Edilen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü			(27.408)	1.460
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)			(8.348.578)	(829.554)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)			(8.273.151)	(5.062.053)

Dönemler itibarıyla vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi Karşılığının Mutabakatı	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	73.535.218	8.453.396
Kurumlar Vergisi Oranı %25 (2020: %22)	(18.383.805)	(1.859.747)
Vergi Etkisi:		
- Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan düzeltmelerin etkisi	(1.498.730)	523.849
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(633.964)	(255.606)
- Diğer	(89.835)	-
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri	(20.606.334)	(1.591.504)

36. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç / kayıp miktarı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

Pay Başına Kazanç	01.01.2021	01.07.2021	01.01.2020	01.07.2020
	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2020
Dönem Kar/(Zararı)	52.928.884	21.217.959	6.861.892	3.849.009
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	125.000.000	125.000.000	86.620.000	86.620.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	0,4234	0,1697	0,0792	0,0444

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

37. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Şirket'in ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

Bulunmamaktadır. (31.12.2020 Bulunmamaktadır)

Şirket'in ilişkili taraflara 4.300.000 TL tutarında borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2020: yoktur). Tutar, 20 Mayıs 2020 tarihli Genel Kurul kararında Dönem Kârından 2020 yılı için, sermayeyi temsil eden pay sahiplerine nakit kâr payı olarak, 1 TL nominal değerde hisse senedine %3,43999 nispetinde ve 0,0343999 TL brüt, %2,92399 nispetinde ve 0,0292399 TL net olmak üzere toplam brüt 4.300.000 TL kar dağıtılmasına karar verilmiş olup, 7 Ekim 2021 tarihinde ödenmesi karar verilmiştir.

b) İlişki taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar aşağıdaki gibidir:

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alımları aşağıdaki gibidir;

30.09.2021

Alımlar

Şirketler	Mal	Faiz	Kira	Hizmet	Duran Varlık	
					Alımları	Toplam
Sky Fuarcılık A.Ş.	109.668	-	122.500	-	295.000	527.168
Gerçek Kişi Ortaklar	-	-	1.150.000	-	-	1.150.000
Toplam	109.668	-	1.272.500	-	295.000	1.677.168

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara satımı bulunmamaktadır.

30.09.2020

Alımlar

Şirketler	Mal	Faiz	Kira	Hizmet	Duran Varlık	
					Alımları	Toplam
Sky Fuarcılık A.Ş.	17.168	-	-	-	165.000	182.168
Gerçek Kişi Ortaklar	-	-	766.667	-	-	766.667
Toplam	17.168	-	766.667	-	165.000	948.835

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Şirket'in, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatleri toplamı 1.121.034 TL'dir. (31 Aralık 2020: 978.547 TL)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Şirket'in kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, finansal kiralama, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Şirket'in operasyonları için finansman yaratmaktır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Şirket yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Şirket ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.

Yabancı Para Riski

Yabancı para riski Şirket'in ABD Doları ve EURO cinsinden yükümlülüklerle sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Şirket'in ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Şirket'in değerlendirme para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal ve hizmet alım ve satımı yapmasından kaynaklanmaktadır.

Şirket'in maruz olduğu kur riski, ticari borçlarından kaynaklanmaktadır. Şirket bu riski en aza indirmek için, finansal pozisyonunu, nakit giriş/çıkışlarını detaylı nakit akım tablolarıyla izlemektedir.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	Döviz Pozisyonu Tablosu					
	30.09.2021			31.12.2020		
	TL Karşılığı	Usd	Euro	TL Karşılığı	Usd	Euro
1. Ticari Alacaklar	10.655.548	1.200.152	85.505	13.489	1.838	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	704.293	1.184	67.401	632.037	21.741	52.448
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	13.541.059	1.170.010	306.328	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	24.900.900	2.371.346	459.234	645.526	23.579	52.448
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)	24.900.900	2.371.346	459.234	645.526	23.579	52.448
10. Ticari Borçlar	6.870.337	772.425	-	26.435.725	2.105.203	1.219.206
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	6.870.337	772.425	-	26.435.725	2.105.203	1.219.206
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	6.870.337	772.425	-	26.435.725	2.105.203	1.219.206
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)	18.030.563	1.598.920	459.234	(25.790.199)	(2.081.624)	(1.166.758)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	18.030.563	1.598.920	459.234	(25.790.199)	(2.081.624)	(1.166.758)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	4.348.346	11.005	455.693	3.700.138	-	315.253
26. İthalat	148.408.855	14.042.880	3.145.688	62.793.641	7.855.880	1.298.370

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Aşağıdaki tablo, Şirket'in bilançosunda net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumları göstermektedir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30.09.2021		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	1.419.602	(1.419.602)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.419.602	(1.419.602)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	470.860	(470.860)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	470.860	(470.860)
TOPLAM	1.890.462	(1.890.462)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.12.2020		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(1.528.017)	1.528.017
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.528.017)	1.528.017
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(1.051.003)	1.051.003
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.051.003)	1.051.003
TOPLAM	(2.579.020)	2.579.020

Kredi Riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Şirket'in toplam kredi riski bilançoda gösterilmiştir.

Kredi risk yoğunlaşması belirli Şirketler'in benzer iş alanlarında faaliyette bulunması ve aynı coğrafi bölgede yer almasıyla veya ekonomik, politik ve bunun gibi diğer koşullarda meydana gelebilecek değişikliklerin bu şirketlerin sözleşmeden doğan yükümlülüklerini benzer ekonomik koşullar çerçevesinde etkilemesi ile ilgilidir. Kredi riskinin yoğunlaşması Şirket'in performansının belli bir sektörü veya coğrafi bölgeyi etkileyen gelişmelere duyarlılığını göstermektedir.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Şirket'in kredi riskini, satış ve hizmet faaliyetlerini yeni faaliyet konusu alanında sektör veya bölgedeki şahıslar veya şirketler üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır.

Şirket'in Türkiye sınırları içerisinde ticari alacakların sigortalanması konusunda Euler Hermes Sigorta A.Ş. ile aşağıda detayları yer alan kredi sigortası poliçesi bulunmaktadır.

Ayrıca Şirketin DBS kapsamında alacakları ve almış oldukları teminat mektupları mevcuttur.

Likidite Riski

Likidite riski bir Şirket'in fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve nakit benzerleri sağlamak, güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilmektir. Şirket iş ortamında kredi yollarının hazır tutulması yoluyla nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle fonlamayı sağlamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

30.09.2021

	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal Yükümlülükler	122.646.901	110.737.323	2.282.122	108.455.200	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.379.134	7.998.840	447.144	1.810.935	5.740.761
Ticari Borçlar	52.922.172	53.402.677	53.402.677	-	-
Diğer Borçlar	4.300.000	4.300.000	4.300.000	-	-
Toplam	185.248.207	176.438.840	60.431.943	110.266.135	5.740.761

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Finansal Yükümlülük.	-	-	-	-	-	-
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-	-

31.12.2020

	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal Yükümlülükler	4.140.849	4.642.494	4.128.669	348.788	165.037
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.796.999	7.896.656	488.541	1.465.623	5.942.492
Ticari Borçlar	44.542.092	46.256.744	46.256.744	-	-
Diğer Borçlar	522.574	522.574	522.574	-	-
Toplam	54.002.514	59.318.468	51.396.528	1.814.411	6.107.529

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Finansal Yükümlülük.	(816.947)	(877.520)	(877.520)	-	-	-
Türev Nakit Girişleri	9.142.080	9.142.080	9.142.080	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	(9.959.027)	(10.019.600)	(10.019.600)	-	-	-

Faiz Riski

Şirket, faiz haddi bulundura varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine açıktır. Şirket bu riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir. Şirket, söz konusu faiz oranı riskini en aza indirmek için en uygun koşullardaki oranlardan borçlanmayı sağlamaya yönelik çalışmalar yürütmektedir.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır:

Sabit Faizli Finansal Araçlar	30.09.2021	31.12.2020
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	128.119.165	8.937.848
Değişken Faizli Finansal Araçlar	30.09.2021	31.12.2020
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

Fiyat Riski

Fiyat riski, kur, faiz ve piyasa riskinden meydana gelmektedir. Şirket, bu riski yabancı para alacak ve borçlarının ve faiz taşıyan aktif ve pasiflerinin dengelenmesi yoluyla yönetmektedir. Piyasa riski, Şirket yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları aracılığıyla yakından takip edilmektedir.

Sermaye Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sermaye ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net finansal borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	208.696.887	69.411.317
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(1.169.996)	(1.170.699)
Net borç	207.526.891	68.240.618
Toplam özsermaye	211.023.935	153.984.869
Net borç/Kullanılan sermaye oranı	0,983	0,443

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.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)***39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

30.09.2021	Dipnot	İtfa edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkları Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Finansal Varlıklar		1.169.996	219.109.729	-	-	1.169.996	220.279.725
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.169.996	-	-	-	1.169.996	1.169.996
Ticari Alacaklar	10	-	219.109.729	-	-	-	219.109.729
Finansal Yükümlülükler		-	52.922.172	-	128.119.165	181.041.337	181.041.337
Finansal Borçlar	8	-	-	-	128.119.165	128.119.165	128.119.165
Ticari Borçlar	10	-	52.922.172	-	-	52.922.172	52.922.172
31.12.2020							
Finansal Varlıklar		1.170.699	92.660.137	-	-	93.830.836	93.830.836
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.170.699	-	-	-	1.170.699	1.170.699
Ticari Alacaklar	10	-	92.660.137	-	-	92.660.137	92.660.137
Finansal Yükümlülükler		-	44.542.092	-	8.937.848	53.479.940	53.479.940
Finansal Borçlar	8	-	-	-	8.937.848	8.937.848	8.937.848
Ticari Borçlar	10	-	44.542.092	-	-	44.542.092	44.542.092

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

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

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

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeti 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.

40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.