

YÜKSELEN ÇELİK A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Yükselen Çelik Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

Görüş

Yükselen Çelik Anonim Şirketi'nin ("Şirket"), 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tabloları ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Diğer Hususlar

Şirket'in TFRS'lere uygun olarak 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tablolarının denetimi başka bir denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu denetim şirketi 28 Şubat 2022 tarihli denetim raporunda olumlu görüş beyan etmiştir.

Kilit Denetim Konuları

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

- Stokların muhasebeleştirilmesi

Şirket, stoklarını maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlemektedir. Ayrıca stokları hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile maliyetlendirmektedir. Şirket'in stok değerlendirme hesaplamasının karmaşık olması ve stok karşılıklarının tahminler içermesi sebebiyle bu alan, kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.

Denetimde konunun nasıl ele alındığı

Denetimimiz sırasında, stok değerlemeleri le ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

- Stok hesaplarının muhasebeleştirilmesinde izlenen iş süreçleri, yöntem ve varsayımlar değerlendirilmiştir.
- Hareketli ağırlıklı ortalama maliyetler yeniden hesaplanmıştır.
- Stok devir hızı önceki yıl ile karşılaştırılmış, dönem sonu stoklarında hareket etmeyen olup olmadığı gözlemlenmiştir.
- Stoklara ilişkin finansal tablolarda yer alan açıklamaların ve dipnotların TFRS çerçevesinde uygunluğu değerlendirilmiştir

- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket 01 Ocak - 31 Aralık 2022 dönemi içerisinde 1.477.757.197 TL tutarında satış hasılatı elde etmiştir. Not 2.5 "Önemli Muhasebe Politikaları"nın özetinde belirtildiği üzere; Not 2.5. "Önemli Muhasebe Politikaları"nın özetinde belirtildiği üzere; satış gelirleri, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedellerin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Denetimde konunun nasıl ele alındığı

Denetimimiz sırasında, hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

- Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin dizaynı ve uygulanması değerlendirilmiştir. Şirketin satış ve teslimat prosedürleri analiz edilmiştir.
- Örneklem metoduyla seçilen satışların doğru döneme kaydedilip kaydedilmediğini test etmek için müşteri bazında satış sözleşmelerinin sevkiyat koşulları, sevkiyat ve teslim belgeleri ile satış faturaları karşılaştırılmıştır.
- İlgili satışlardan kaynaklı alacakların tahsil kabiliyetlerini değerlendirebilmek için müşterilerden örneklem yapılarak yıl içerisindeki ödemeleri test edilmiş ve dönem sonundaki açık bakiyeleri dış doğrulama ile teyit edilmiştir.
- Muhasebe kayıtlarının test edilmesini de içeren, yönetimin kontrolleri ihlal etme riskine yönelik olarak yapılan diğer denetim prosedürlerinde, hasılat işlemlerinin doğru zamanda kayıtlara alınması hususuna odaklanılmıştır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket Yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Finansal tabloları hazırlarken Şirket Yönetimi; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır: Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

TTK'nın 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Özkan Cengiz'dir.

İstanbul, 28 Şubat 2023

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Member, Crowe Global

Özkan Cengiz

Sorumlu Denetçi, SMMM

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-57

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 31.12.2022 TL	Önceki Dönem 31.12.2021 TL
VARLIKLAR		1.281.591.966	539.970.446
Dönen Varlıklar		1.214.472.831	502.734.732
Nakit ve Nakit Benzerleri		97.271.072	1.722.654
Finansal Yatırımlar	8	6.562.674	19.050
Ticari Alacaklar	7	556.319.922	318.037.621
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	556.319.922	318.037.621
Diğer Alacaklar	9	14.420.199	35.747
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	14.420.199	35.747
Türev Araçlar	46	--	314.706
Stoklar	10	369.175.067	132.462.586
Peşin Ödenmiş Giderler	12	147.203.652	50.142.368
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	147.203.652	50.142.368
Diğer Dönen Varlıklar	29	23.520.245	--
Ara Toplam		1.214.472.831	502.734.732
Toplam Dönen Varlıklar		1.214.472.831	502.734.732
Duran Varlıklar		67.119.135	37.235.714
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	4	13.402	--
Maddi Duran Varlıklar	14	59.114.699	33.030.984
Kullanım Hakkı Varlıkları	20	7.699.941	3.866.377
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	291.093	231.058
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	291.093	231.058
Peşin Ödenmiş Giderler	12	--	107.295
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	--	107.295
Toplam Duran Varlıklar		67.119.135	37.235.714
TOPLAM VARLIKLAR		1.281.591.966	539.970.446

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 31.12.2022 TL	Önceki Dönem 31.12.2021 TL
Not			
KAYNAKLAR		1.281.591.966	539.970.446
Kısa Vadeli Yükümlülükler		841.458.464	234.473.563
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	7.610.524	110.150.577
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	7.610.524	110.150.577
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	605.494.159	16.328.592
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	605.494.159	16.328.592
Ticari Borçlar	7	206.044.971	83.069.441
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	739	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	206.044.232	83.069.441
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	685.776	496.215
Diğer Borçlar	8	2.883.827	6.076.790
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	2.883.827	6.076.790
Türev Araçlar	46	956.712	--
Ertelenmiş Gelirler	12	14.520.610	6.620.831
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	14.520.610	6.620.831
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	3.128.633	11.731.117
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	133.252	--
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	133.252	--
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		841.458.464	234.473.563
Uzun Vadeli Yükümlülükler		27.806.354	38.239.976
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	22.013.505	24.632.400
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	22.013.505	24.632.400
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	955.811	576.547
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	955.811	576.547
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	4.837.038	13.031.029
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		27.806.354	38.239.976
ÖZKAYNAKLAR		412.327.148	267.256.907
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		412.327.148	267.256.907
Ödenmiş Sermaye	30	125.000.000	125.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	(110.543)	(110.543)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(110.543)	(110.543)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(110.543)	(110.543)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	3	6.949.596	4.227.673
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	114.417.854	28.998.589
Dönem Net Kârı/Zararı		166.070.241	109.141.188
Toplam Özkaynaklar		412.327.148	267.256.907
TOPLAM KAYNAKLAR		1.281.591.966	539.970.446

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 1.01.2022 31.12.2022 TL	Önceki Dönem 1.01.2021 31.12.2021 TL
Hasılat	31	1.477.757.197	678.717.588
Satışların Maliyeti (-)	31	(1.150.404.999)	(498.448.337)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		327.352.198	180.269.251
FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KAR (ZARAR)		--	--
Canlı Varlıklar Gerçeğe Uygun Değer Farkları			
BRÜT KAR (ZARAR)		327.352.198	180.269.251
Genel Yönetim Giderleri (-)	28-33	(21.500.059)	(10.209.517)
Pazarlama Giderleri (-)	28-33	(42.893.162)	(14.197.194)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	48.346.659	33.770.735
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(16.819.362)	(29.617.769)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		294.486.274	160.015.506
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	48.200	99.991
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	35	101.487	--
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		294.635.961	160.115.497
Finansal Gelirler	37	5.186.951	10.598.923
Finansal Giderler (-)	37	(104.154.314)	(24.481.467)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		--	--
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		195.668.598	146.232.953
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(29.598.357)	(37.091.765)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(37.792.350)	(23.990.476)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	8.193.993	(13.101.289)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		166.070.241	109.141.188
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		--	--
DÖNEM KARI (ZARARI)		166.070.241	109.141.188
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		166.070.241	109.141.188
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
-Ana Ortaklık Payları		166.070.241	109.141.188
Pay Başına Kazanç (Zarar)		1,33	0,87
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	1,33	0,87
-Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		--	--
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)		1,33	0,87
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	1,33	0,87
-Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		--	--
DÖNEM KARI (ZARARI)		166.070.241	109.141.188
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	130.300
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		--	130.300
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	--	162.875
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	38	--	(32.575)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		--	(32.575)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	130.300
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		166.070.241	109.271.488
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
-Ana Ortaklık Payları		166.070.241	109.271.488

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 31 ARALIK 2022 ve 2021 DÖNEMLERİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 1.01.2022	Önceki Dönem 1.01.2021
Not		31.12.2022 TL	31.12.2021 TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI			
		(367.986.593)	(106.679.935)
Dönem kârı/zararı (+/-)			
		166.070.241	109.141.188
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler			
		(4.973.977)	62.065.326
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		166.070.241	109.141.188
Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	14,17,20	5.180.883	4.367.038
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)		546.511	507.829
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili düzeltmeler	7	546.511	507.829
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)		512.516	160.253
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	25	512.516	160.253
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)		(3.976.608)	19.938.441
-Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	37	(2.940.884)	(169.276)
-Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	37	3.412.300	20.281.181
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	7	(5.428.218)	(173.464)
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7	980.194	-
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler (+/-)	46	956.712	-
-Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler	46	956.712	-
Vergi (Gelini) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	40	(8.193.991)	37.091.765
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(473.419.140)	(263.448.276)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8	(6.543.624)	(19.050)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	7	(233.400.594)	(225.885.313)
-İlişkili Olmayan Tarafardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(233.400.594)	(225.885.313)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	9	(14.384.452)	(17.468)
-İlişkili Olmayan Tarafardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(14.384.452)	(17.468)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	46	314.706	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	10	(236.712.481)	(51.101.005)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(96.953.989)	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	7	121.995.336	38.700.813
-İlişkili Tarafalara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	739	-
-İlişkili Olmayan Tarafardan Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	7	121.994.597	38.700.813
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	189.561	240.987
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	8	(3.192.963)	(4.822.582)
-İlişkili Olmayan Tarafalara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(3.192.963)	(4.822.582)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	7.899.779	4.184.266
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		(12.630.419)	(24.728.924)
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(28.790.709)	(24.728.924)
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		16.160.289	-
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(312.322.876)	(92.241.762)
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Çıkışları		(21.000.000)	-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(34.663.717)	(14.438.173)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(20.471.608)	(22.311.618)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	4	(13.402)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		10.864.620	-
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	10.864.620	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(34.263.709)	(22.480.894)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(34.150.509)	(22.480.894)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(113.200)	-
Alınan Faiz		2.940.884	169.276
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		484.006.619	129.543.508
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	8.300.550
-Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	8.300.550
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		5.293.268.613	392.713.035
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	5.293.268.613	392.713.035
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(4.715.468.410)	(251.889.550)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(4.715.468.410)	(251.889.550)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.989.130)	(331.542)
Ödenen Faiz		(89.804.454)	(19.248.985)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		95.548.418	551.955
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		95.548.418	551.955
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.722.654	1.170.699
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		97.271.072	1.722.654

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Genel Bilgi

Yükselen Çelik Anonim Şirketi (“Şirket”) 20 Mart 1989 tarihinde İstanbul’da “Yükselen Çelik Ticaret Limited Şirketi” unvanı ile kurulmuştur. Yükselen Çelik Ticaret Limited Şirketi, 7 Ocak 2013 tarihli ve 8230 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde yapılan unvan 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:40/1 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

İrtibat Bürosu 3:

Ataköy Towers A Blok No:142 Çobançeşme E-5 Yanyol Bakırköy/İSTANBUL

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde çalışan personel sayısı 75 kişidir. (31 Aralık 2021: 65 kişi)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Barış GÖKTÜRK	35.158.450	28,20%	35.158.450	28,20%
Yüksel GÖKTÜRK	32.623.238	26,10%	32.623.238	26,10%
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%

(*) 31.12.2022 itibarıyla halka açık kısım içerisinde yer alan %0,04 oranındaki 53.394 adet pay Yüksel Göktürk’e ve %0,22 oranındaki 270.000 adet pay Barış Göktürk’e aittir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- **Uygulanan finansal raporlama standartları**

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 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 (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar KGGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

- **Uygulanan konsolidasyon esasları**

Şirket konsolidasyona tabi değildir. Cari dönem içinde elde ettiği yurt dışındaki Rising Steel Inc firması gayri faal olduğundan mali tablolara maliyet bedeli ile yazılmış ve konsolide edilmemiştir.

- **Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi**

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân 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 imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Şirket karşılaştırmalı bilgi sağlamak için, geçen dönem “Diğer dönen varlıklar” da yer alan “Personel avansları”nı yeniden sınıflandırarak, “Peşin Ödenmiş Giderler” ‘de göstermiştir. Geçmiş dönem de “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” de gösterilen “TFRS 9 uyarınca beklenen değer düşüklüğü zararları” yeniden sınıflandırılarak “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” altında gösterilmiştir.

- **İşletmenin sürekliliği varsayımı**

Finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

Şirket'in finansal tablolarındaki her bir kalem, Şirket'in faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

- **Muhasebe Politikalarındaki 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.

2.2) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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.

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

- TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

31.12.2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar (Not 53).

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” ve “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Şirket’in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket’in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal tablo dışı bırakma

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü “Beklenen Kredi Zararı” (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Şirket, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşım” 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. 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 kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, Şirket’in olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar .

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilirler.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Stoklar**

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyet belirleme yöntemi tüm stoklar için girişlerin ağırlıklı ortalaması olup, yarı mamuller ve mamuller üretim maliyetlerinden pay almaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılan giderlerle, pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Kullanılamaz veya satılamaz durumdaki stoklar için değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülerek muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ve varsa değer düşüklüğü karşılıkları ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Amortismanla tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismanla tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

Varlığın değerinin düştüğüne dair bir belirti oluşursa ilgili varlığın net gerçekleştirilebilir değeri yeniden tahmin edilir, değer düşüklüğü karşılığı finansal tablolara 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 makul değerinden satış gerçekleştirilmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının raporlama dönemi tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre itfaya tabi tutulur.

Bilgisayar yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3-15 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden itfaya tabi tutulurlar.

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal Kiralamalar

Faaliyet kiralaması (kiracı olarak)

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralaması (kiralayan olarak)

Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, gayrimenkuller, arsa ve yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkuller hariç, finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

Borçlanmalar

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerden katılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarda muhasebeleştirilir. Kredi olanaklarının temininde ödenen ücretler, kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılmasının muhtemel olması durumunda kredinin işlem maliyeti olarak muhasebeleştirilirler. Bu durumda, bu ücretler kredi kullanılıncaya kadar ertelenirler. Kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılacağına muhtemel olduğuna dair bir kanıt bulunmadığında, bu ücretler likidite hizmetinin peşin ödemesi olarak aktifleştirilir ve kredi olanağının ilgili olduğu dönem boyunca itfa edilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Borçlanma maliyetleri**

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen genel ve özel amaçlı alınmış borçların maliyetleri, ilgili varlığın maliyetinin bir parçası olarak, bu varlıkları amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli süre boyunca aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlardan işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikli varlıklarla ilgili alınmış harcanması beklenen özel amaçlı borçların geçici olarak nemalandırılması ile kazanılan yatırım geliri, aktifleştirme koşullarını sağlayan borçlanma maliyetlerinden düşülür. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları tarihte giderleştirilir.

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bu durumda ise, vergi sırasıyla diğer kapsamlı gelirler veya özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Cari dönem vergi gideri, Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Şirket, yürürlükte olan vergi kanununun yoruma açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Şirket, vergilendirilebilir geçici farkların kapatılma zamanını kontrol edebilmesi ve geçici farklılığın öngörülebilir bir sürede kapatılmasının muhtemel olmaması durumu haricinde bağlı ortaklıkları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplar.

Şirket, ertelenmiş vergi varlığı ile ertelenmiş vergi borcunu ancak ve ancak yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi borçlarına mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi veya ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğünü net gösterme niyeti olan farklı mükelleflerin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun yukarıda belirtilen yasal düzenlemeyi yapan vergi idaresi ile aynı olması durumunda mahsup eder.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Şirket’in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir.

Gelir tablosuna çalışan giderleri olarak yansıtılmış olan, tanımlanmış fayda planlarına ilişkin cari hizmet maliyeti, bir varlığın maliyetine eklenenler hariç, cari yılda çalışan hizmetlerinden kaynaklanan tanımlanmış fayda yükümlülüğündeki, fayda değişikliği kısıntıları ve ödemelerdeki artışı ifade eder. Geçmiş hizmet maliyetleri oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

Net faiz gideri, tanımlanmış fayda yükümlülüğünün net değerine ve planlanmış varlığın gerçeğe uygun değerine, iskonto oranı uygulanarak hesaplanmasıyla bulunur. Bu maliyet kar veya zarar tablosunda çalışan giderleri altında muhasebeleştirilir.

Aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ile aktüeryal varsayım değişikliklerinden doğan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklara yansıtılır.

Kullanılmamış izin karşılığı

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırılabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, rapor tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklediği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Yabancı para cinsinden işlemler

Şirket'in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Şirket'in yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, finansal tablolarda rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Şirket'in yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yurt dışında faaliyet satın alımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurt dışındaki faaliyetin varlık ve yükümlülüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3)Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Netleştirme

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir. Yasal hak, gelecekteki bir olaya bağlı olmamalı, normal operasyonel akışta ve şirketin ya da karşı tarafın temerrüt, acz hali ya da iflası durumunda dahi kullanılabilir olmalıdır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Bilanço tarihinden itibaren ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır :

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

(i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);

(ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

€ Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

(d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

€ Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da €'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Şirket işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışlarını net(dolaylı) yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi İTİBARIYLA gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

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 aşağıdaki gibidir:

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

- Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket'in ihracat faaliyetlerini desteklemek amacıyla ABD'nin Illinois eyaletinde Chicago bölgesine yakın organize sanayi alanı içerisinde, Rising Steel Inc. Unvanıyla kurulmasına karar verilen iştirakin kuruluş işlemleri, 08.02.2022 tarihi itibarıyla tamamlanmış olup 10.02.2022 tarihinde tescil edilmiştir. Firma ilgili dönemde gayri faal olduğundan konsolide edilmemiş, 1.000 USD (edinimdeki TL karşılığı 13.402 TL) maliyet bedeli ile mali tablolara yansıtılmıştır.

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in faaliyet alanı, hizmetlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, müşterilerin risklere göre sınıflandırması ve hizmetlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Şirket'in organizasyon yapısı, Şirket'in farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirket'in faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

(a) Kısa Vadeli Diğer Ticari Alacaklar

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

(b) Kısa Vadeli Diğer Ticari Borçlar

	31.12.2022	31.12.2021
SKY Fuarcılık A.Ş.	739	--
Toplam	739	--

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**(c) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar ve Borçlar**

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

(d) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

(e) Alışlar

Şirketin ilişkili taraflardan olan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
SKY Fuarcılık A.Ş. (*)	229.871	601.710
Gerçek Kişi Ortaklar (**)	2.070.000	1.581.250
Toplam	2.299.871	2.182.960

(*) SKY Fuarcılık A.Ş. ilişkili taraf ile borç ilişkisinin 120.000 TL'si kira giderinden, 109.871 TL'si mal ve hizmet alımlarından kaynaklanmaktadır. (31.12.2021: SKY Fuarcılık A.Ş. ilişkili taraf ile borç ilişkisinin 122.500 TL'si kira giderinden, 295.000 TL'si duran varlık alımlarından, 184.210 TL'si mal alımlarından kaynaklanmaktadır.)

(**) Şirket ortaklarından Ferhan Göktürk ve Yüksel Göktürk'ten kiralanan ofis için ödenen kira bedellerini içermektedir.

(f) Satışlar

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

(g) Üst Düzey Yöneticilerine Sağlanan Ücret ve Benzeri Menfaatler

Şirketin üst düzey yöneticilerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Maaş ve huzur hakkı ödemeleri	2.127.759	1.526.867
Toplam	2.127.759	1.526.867

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**(a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Şirketin kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Alınan çekler	425.926.272	219.800.174
Ticari alacaklar	135.969.148	98.469.213
Alacak senetleri	400.000	417.000
Alacak senetleri reeskontu (-)	(5.428.218)	--
Ticari alacaklar Tfırs 9 beklenen kredi zararı	(547.280)	(648.766)
Şüpheli ticari alacaklar	4.700.951	4.255.926
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.700.951)	(4.255.926)
Toplam	556.319.922	318.037.621

Ticari alacakların ortalama tahsilat vadesi 108 gündür (31.12.2021; 107 gün). Şirket sorunlu hale gelen ticari alacakları için 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 Türkiye sınırları içerisinde ticari alacakların sigortalanması konusunda Euler Hermes Sigorta A.Ş. ile aşağıda detayları yer alan kredi sigortası poliçesi bulunmaktadır.

- Poliçe 1 Haziran 2022 – 31 Mayıs 2023 tarih aralığında olup, 1 yıllık olarak tanzim edilmiştir.
- Poliçeye konu hasarlarda para birimi USD & EUR olarak belirlenmiştir.
- Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için % 90 belirlenmiştir. Ayrıca Şirketin DBS kapsamında alacakları ve almış oldukları teminat mektupları mevcuttur.

- 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Euler Hermes Sigorta A.Ş bünyesinde 833 adet müşterisi için tahsis edilmiş olan 14.731.745 USD ve 39 adet müşteri için tahsis edilmiş olan 3.385.000 EUR sigorta teminat limiti mevcuttur. Ayrıca Şirketin 11 adet banka nezdinde müşterilerine tahsis etmiş olduğu ve %100 oranında banka teminatlı olan 142 adet müşterisi için 63.894.000 TL DBS teminatlı limiti mevcuttur. Bununla birlikte 5 adet müşterisi için toplam 1.030.000 TL teminat mektubu limiti mevcuttur.(31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in Euler Hermes Sigorta A.Ş bünyesinde 798 adet müşterisi için tahsis edilmiş olan 13.591.861 USD ve 37 adet müşteri için tahsis edilmiş olan 2.870.000 EUR sigorta teminat limiti mevcuttur. Ayrıca Şirketin 10 adet banka nezdinde müşterilerine tahsis etmiş olduğu ve %100 oranında banka teminatlı olan 139 adet müşterisi için 61.989.000 TL DBS teminatlı limiti mevcuttur. Bununla birlikte 5 adet müşterisi için toplam 1.030.000 TL teminat mektubu limiti mevcuttur.)

Şüpheli ticari alacaklar Karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem başı	4.255.926	3.748.097
Dönem içindeki artış	445.025	507.829
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--
Dönem Sonu	4.700.951	4.255.926

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)**(b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Şirketin ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Satıcılar	149.669.519	32.237.200
Borç senetleri	49.466.574	49.437.507
İlişkili taraflardan diğer ticari borçlar	739	--
Diğer ticari borçlar	7.888.333	1.568.198
Borç reeskontu (-)	(980.194)	(173.464)
Toplam	206.044.971	83.069.441

Ticari borçların ortalama ödeme vadesi 45 gündür (31.12.2021: 45 gün).

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in finansal yatırımlarının 6.509.644 TL'si kısa vadeli borçlanma araçları fon hesaplarından oluşmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 53.030 TL tutarında kullanımı kısıtlı banka bakiyesi bulunmaktadır. (31.12.2021: Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 19.050 TL tutarında kullanımı kısıtlı banka bakiyesi bulunmaktadır).

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**(a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Şirketin kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Vergi dairesinden alacaklar	14.004.847	--
Personelden alacaklar	340.000	--
Verilen depozito ve teminatlar	33.346	17.102
Diğer Çeşitli Alacaklar	42.006	18.645
Toplam	14.420.199	35.747

(b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar ve Diğer Borçlar

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

(c) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31.12.2022	31.12.2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.729.394	6.076.790
Diğer	154.433	--
Toplam	2.883.827	6.076.790

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – STOKLAR

Şirketin stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Ticari mallar	367.695.067	132.462.586
Diğer stoklar	1.480.000	--
Toplam	369.175.067	132.462.586

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**(a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Şirketin kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen Sipariş Avansları	143.127.767	49.277.588
Gelecek Aylara Ait Giderler	3.869.204	785.380
Personel avansları	206.681	79.400
Toplam	147.203.652	50.142.368

(b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirketin uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Gelecek yıllara ait giderler	--	107.295
Toplam	--	107.295

(c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	14.520.610	2.953.160
Gelecek Aylara Ait Gelirler	--	3.667.671
Toplam	14.520.610	6.620.831

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2022
Maliyet									
Arazi ve Arsalar	--	15.425.000	--	--	15.425.000	--	--	--	15.425.000
Binalar	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Makine, tesis ve cihazlar	5.534.100	2.201.926	--	--	7.736.026	1.576.107	(323.737)	--	8.988.397
Taşıtlar	2.984.003	1.066.060	--	--	4.050.063	1.513.948	--	--	5.564.011
Demirbaşlar	2.529.904	2.597.609	--	--	5.127.513	401.268	--	--	5.528.781
Özel maliyetler	9.730.516	810.367	--	--	10.540.883	--	(10.540.883)	--	--
Yapılmakta olan yatırımlar	--	192.652	--	--	192.652	30.659.186	--	--	30.851.838
	20.778.523	22.293.614	--	--	43.072.137	34.150.509	(10.864.620)	--	66.358.027
Birikmiş amortisman									
Makine, tesis ve cihazlar	1.087.766	732.545	--	--	1.820.311	814.183	(98.737)	--	2.535.757
Taşıtlar	1.274.897	567.535	--	--	1.842.432	1.031.617	--	--	2.874.049
Demirbaşlar	747.283	459.400	--	--	1.206.683	626.839	--	--	1.833.522
Özel maliyetler	3.653.468	1.518.259	--	--	5.171.727	--	(5.171.727)	--	--
	6.763.414	3.277.739	--	--	10.041.153	2.472.638	(5.270.464)	--	7.243.328
Net kayıtlı değeri	14.015.109				33.030.984				59.114.699

Şirket'in 31 Aralık 2022 itibarıyla Maddi Duran Varlıklar üzerinde rehin, ipotek bulunmamaktadır.

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2022
Maliyet									
Haklar	174.566	187.291	--	--	361.857	113.200	--	--	475.057
Toplam	174.566	187.291	--	--	361.857	113.200	--	--	475.057
Birikmiş itfa payı									
Haklar	(73.625)	(57.174)	--	--	(130.799)	(53.165)	--	--	(183.964)
Toplam	(73.625)	(57.174)	--	--	(130.799)	(53.165)	--	--	(183.964)
Net kayıtlı değeri	100.941				231.058				291.093

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ**(a) Kullanım Hakkı Varlıkları (TFRS-16)**

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	1.01.2021	İlaveler	Diğer	Çıkışlar	31.12.2021	İlaveler	Diğer	Transfer	31.12.2022
Maliyet									
Binalar	5.703.165	--	651.482	--	6.354.647	--	238.062	--	6.592.709
Özel Maliyet	--	--	--	--	--	881.425	--	10.540.883	11.422.308
Toplam	5.703.165	--	651.482	--	6.354.647	881.425	238.062	10.540.883	18.015.017
Birikmiş itfa payı									
Binalar	(1.454.244)	(1.032.125)	(1.901)	--	(2.488.270)	(1.087.233)	--	--	(3.575.503)
Özel Maliyet	--	--	--	--	--	(1.567.847)	--	(5.171.727)	(6.739.574)
Toplam	(1.454.244)	(1.032.125)	(1.901)	--	(2.488.270)	(2.655.080)	--	(5.171.727)	(10.315.077)
Net kayıtlı değeri	4.248.921				3.866.377				7.699.941

31 Aralık 2022 itibarıyla iptal edilemeyen faaliyet kiralamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira yükümlülüğünün toplamı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Kiralama işlemlerinden borçlar (Kısa vadeli)	6.732.726	1.242.969
Kiralama işlemlerinden borçlar (Uzun vadeli)	977.802	3.872.069
Toplam	7.710.528	5.115.038

Kiralama işlemlerinden borçlar, kullanım hakkı varlığı olarak İzmir ofis, Dudullu ofis, Temsilci ofis, Ataköy ofis ve Merkez ofis binasının kiralaması için yapılan "TFRS-16 Kiralamalar" karşılığı kapsamındaki borçlanmadan oluşmaktadır.

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

	31.12.2022	31.12.2021
Şüpheli ticari alacaklar	4.700.951	4.255.926
Toplam	4.700.951	4.255.926

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirketin karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

(a) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	133.252	--
Toplam	133.252	--

(b) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**(c) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar**

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılığı	955.811	576.547
Toplam	955.811	576.547

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371 TL (31 Aralık 2021: 8.285 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirketin, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %13,00 enflasyon ve % 16,50 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,10 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: % 3,10 olarak elde edilen reel iskonto oranı).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Dönem Başı	576.547	579.169
Hizmet Maliyeti	361.406	81.084
Faiz Maliyeti	17.858	79.169
Ödenen Kıdem Tazminatı	--	(162.875)
Dönem Sonu	955.811	576.547

NOT 26 – TAAHHÜTLER

• Alınan Teminatlar

	31.12.2022	31.12.2021
Alınan Teminat Mektupları	1.030.000	1.030.000
Toplam	1.030.000	1.030.000

31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in aktif değerleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

• Verilen Teminatlar

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen Teminat Mektupları	16.565.156	13.622.386
Toplam	16.565.156	13.622.386

Şirket'in verilen teminat pozisyonuna ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	16.565.156	13.622.386
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	--	--
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 grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	16.565.156	13.622.386
Diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	0,00	0,00

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR**(a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Ödenecek Sgk Primi	685.776	317.393
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	--	178.822
Toplam	685.776	496.215

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**(a) Genel Yönetim Giderleri (-)**

Şirketin genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Personel Giderleri	(8.703.757)	(4.280.920)
Amortisman ve Tükenme Payları	(3.487.418)	(2.392.435)
Ofis Giderleri	(2.648.856)	(664.412)
Sigorta Giderleri	(2.466.153)	(852.082)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(415.934)	(70.530)
Haberleşme Giderleri	(66.041)	(50.066)
Vergi Resim Harç Giderleri	(77.139)	(56.112)
Diğer Giderler	(3.634.761)	(1.842.960)
Toplam	(21.500.059)	(10.209.517)

(b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

Şirketin pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Personel Giderleri	(10.932.347)	(5.610.541)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(7.325.545)	(3.353.650)
Amortisman ve Tükenme Payları	(1.693.465)	(1.974.607)
Bakım Onarım Gideri	(100.933)	(409.336)
Taşıt Giderleri	(1.288.842)	(378.705)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(15.224.011)	(535.506)
Fuar & Reklam Giderleri& Pazar Araştırma Giderleri	(2.118.540)	(215.664)
Sigorta Giderleri	(1.233)	(60.418)
Seyahat Giderleri	(568.432)	(159.514)
Diğer Giderler	(3.639.814)	(1.499.253)
Toplam	(42.893.162)	(14.197.194)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)**(c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)**

Yoktur. (31.12.2021 – Yoktur.)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**(a) Diğer Dönen Varlıklar**

Şirketin diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Gelir tahakkukları	55.369	--
Devreden Katma Değer Vergisi	23.464.876	--
Toplam	23.520.245	--

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**(a) Ödenmiş Sermaye**

Şirketin ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Barış GÖKTÜRK	35.158.450	28,20%	35.158.450	28,20%
Yüksel GÖKTÜRK	32.623.238	26,10%	32.623.238	26,10%
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%

(*) 31.12.2022 itibarıyla halka açık kısım içerisinde yer alan %0,04 oranındaki 53.394 adet pay Yüksel Göktürk'e ve %0,22 oranındaki 270.000 adet pay Barış Göktürk'e aittir.

(b) Paylara İlişkin Primler/(Iskontolar)

Yoktur. (31.12.2021 – Yoktur.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**(c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler**

	31.12.2022	31.12.2021
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) (*)	110.543	110.543
Toplam	110.543	110.543

(*) TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

(d) Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

Şirketin geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	111.622.668	26.203.403
Olağanüstü Yedekler	2.795.186	2.795.186
Toplam	114.417.854	28.998.589

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz. Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

(e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Şirketin kardan ayrılmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	6.949.596	4.227.673
Toplam	6.949.596	4.227.673

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Yurtiçi Satışlar	1.399.494.758	656.436.898
Yurtdışı Satışlar	96.719.430	25.951.017
Diğer Gelirler	748.077	408.409
Brüt Satışlar	1.496.962.265	682.796.324
Satış iadeleri (-)	(18.722.864)	(3.152.835)
Satış iskontoları (-)	(482.204)	(925.901)
Net Satışlar	1.477.757.197	678.717.588
Satışların Maliyeti (-)	(1.150.404.999)	(498.448.337)
BRÜT KAR/ZARAR	327.352.198	180.269.251

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

25.01.2022 tarihinde şirket, Grup İnşaat Tur. Gay. Dan. Tic. Ltd. Şti. akdedilen 'İnşaat Yapım Sözleşmesi' kapsamında Kocaeli ili, Dilovası ilçesinde yer alan 24.09.2021 tarihinde satın almış olduğu OSB içindeki sanayi arsası üzerine yapılacak olan çelik servis merkezinin kaba inşaat kısmı için ana yüklenici anlaşması yapmıştır. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Şirketin genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri hesapları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	(21.500.059)	(10.209.517)
Pazarlama Giderleri (-)	(42.893.162)	(14.197.194)
Toplam	(64.393.221)	(24.406.711)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirketin esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

(a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Reeskont Geliri	1.153.658	5.531.492
Kur Farkı Gelirleri	3.378.407	542.145
Diğer Gelirler ve Karlar	5.754.450	9.357.438
Toplam	48.346.659	33.770.735

(b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Kur Farkı Giderleri	(9.285.152)	(21.056.594)
Reeskont Gideri	(5.775.145)	(1.541.187)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(8.212)	(507.829)
Diğer Giderler	(1.750.853)	(6.512.159)
Toplam	(16.819.362)	(29.617.769)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER**(a) Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Sabit Kıymet Satış Karı	48.200	--
Finansal Varlık Satış Karı	--	99.991
Toplam	48.200	99.991

(b) TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	101.487	--
Toplam	101.487	--

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

(a) Amortisman ve İtfa Giderleri		
	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Genel Yönetim Giderleri	(3.487.418)	(2.392.437)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.693.465)	(1.974.601)
Toplam	(5.180.883)	(4.367.038)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)**(a) Finansman Gelirleri**

Şirketin ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Faiz Gelirleri	2.940.884	169.276
Kur farkı gelirleri	2.246.067	10.429.647
Toplam	5.186.951	10.598.923

(b) Finansman Giderleri

Şirketin ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Faiz Giderleri	(93.374.816)	(20.281.181)
Kur Farkı Giderleri	(3.130.338)	(2.894.067)
Banka Masraf ve Komisyon Giderleri	(7.649.160)	(1.306.219)
Toplam	(104.154.314)	(24.481.467)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar**

	31.12.2022	31.12.2021
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	--	162.875
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	--	(32.575)
Toplam	--	130.300

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)**(a) Kurumlar Vergisi**

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Şirket’in bağlı ortaklıkları ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (31 Aralık 2021: %23).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Şirketin vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Kurumlar vergisi karşılığı	37.792.350	23.990.476
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	(34.663.717)	(12.259.359)
Ödenecek/iade edilecek kurumlar vergisi	3.128.633	11.731.117
	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Gelir tablosundaki vergi geliri / (gideri)		
Kurumlar vergisi karşılığı	(37.792.350)	(23.990.476)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	8.193.993	(13.101.289)
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(29.598.357)	(37.091.765)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)**(a) Ertelenmiş Vergi**

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 31Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 ve 2022 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

		31.12.2022		31.12.2021
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Kiralamalar (TFRS 16)	(5.264.415)	(1.052.883)	(1.248.661)	(249.733)
Kıdem ve izin Tazminatı	(1.089.063)	(217.813)	(576.547)	(115.309)
Kur farkları	(796.244)	(159.249)	(1.005.105)	(231.174)
Ticari alacaklara ilişkin düzeltmeler	(547.280)	(109.456)	(802.264)	(184.521)
Reeskont Düzeltmesi	(5.428.218)	(1.085.644)	--	--
VUK değerleme vergi etkisi bina	(51.561.037)	(10.312.207)	--	--
VUK değerleme vergi etkisi	(4.778.974)	(477.897)	--	--
Ertelenen vergi varlıkları	(69.465.231)	(13.415.149)	(3.632.577)	(780.736)
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Kredi Faiz Karşılığı	44.728	8.946	202.790	46.642
Sabit Kıymetler	14.007.011	2.801.402	32.191	6.438
Reeskont Düzeltmesi	980.194	196.039	174.035	40.028
Stoklara ilişkin düzeltmeler	77.404.949	15.480.990	59.331.639	13.646.277
Türev Araçlar	(956.712)	(191.342)	314.706	72.382
Kur farkları	(219.235)	(43.847)	--	--
Ertelenen vergi yükümlülükleri	91.260.935	18.252.187	60.055.361	13.811.765
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		4.837.038		13.031.029

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Şirketin pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	166.070.240	109.141.188
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL)	125.000.000	125.000.000
Pay başına kazanç (TL)	1,33	0,87

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirketin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 47'deki tabloda gösterilmiş olup, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişkideki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Dönen Varlıklar içerisinde yer alan türev araçları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Hesap Adı		
Türev finansal araçlar varlıkları	--	314.706
Türev finansal araçlar yükümlülükleri	(956.712)	--
Toplam	(956.712)	314.706

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR**(a) Kısa Vadeli Borçlanmalar**

Şirketin kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Banka kredileri	7.188.998	110.050.286
Diğer Mali Borçlar	421.526	100.291
Toplam	7.610.524	110.150.577

(b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	31.12.2022	31.12.2021
Kullanım hakkı yükümlülüğü	6.732.726	1.242.969
Banka kredileri	598.761.433	15.085.623
Toplam	605.494.159	16.328.592

(c) Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31.12.2022	31.12.2021
Banka kredileri	21.035.703	20.760.331
Kiralama işlemlerinden borçlar	977.802	3.872.069
Toplam	22.013.505	24.632.400

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıda sunulmuştur;

	31.12.2022	31.12.2021
1 yıl içerisinde ödenecek	605.950.431	126.314.358
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	17.535.703	15.900.578
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	3.500.000	1.096.785
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	--	873.383
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	--	1.811.427
Toplam	626.986.134	145.996.531

• Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in finansal yatırımlarının 6.509.644 TL'si kısa vadeli borçlanma araçları fon hesaplarından oluşmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 53.030 TL tutarında kullanımı kısıtlı banka bakiyesi bulunmaktadır. (31.12.2021: Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 19.050 TL tutarında kullanımı kısıtlı banka bakiyesi bulunmaktadır).

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirketin temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirketin işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirketin doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

(a) Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirketin hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirketin faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

Şirketin nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	869.264.818	272.713.539
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(97.271.072)	(1.722.654)
Net Borç	771.993.746	270.990.885
Toplam Özkaynak	412.327.147	267.256.907
Borç/ Özsermaye Oranı	1,87	1,01

	31.12.2022	31.12.2021
Toplam finansal borçlar	635.118.188	151.111.569
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(97.271.072)	(1.722.654)
Net finansal borç	537.847.116	149.388.915
Toplam Özkaynak	412.327.147	267.256.907
Yatırılan Sermaye	125.000.000	125.000.000
Net Finansal Borç/Yatırım Sermaye Oranı	4,30	1,20

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri**

Şirketin finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

(1) Likidite Riski

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Aşağıdaki tablo, Şirketin türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(1) Likidite Riski (Devamı)**

31.12.2022	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	772.513.842	358.107.248	(336.093.743)	(22.013.505)
Finansal Borçlar	562.899.268	148.492.674	(126.479.169)	(22.013.505)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	685.776	685.776	(685.776)	--
Ticari ve Diğer Borçlar	208.928.798	208.928.798	(208.928.798)	--
Türev finansal yükümlülükler:	956.712	956.712	(956.712)	--
Toplam	773.470.554	359.063.960	(337.050.455)	(22.013.505)

31.12.2021	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	234.080.719	253.184.027	(216.576.315)	(36.607.712)
Finansal Borçlar	145.896.240	162.545.927	(130.918.830)	(31.627.097)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	496.215	496.215	(496.215)	--
Ticari Borçlar	83.069.441	83.242.905	(83.242.905)	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	234.395.425	253.515.902	(216.908.190)	(36.607.712)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****(2) Piyasa Riski Yönetimi**

Şirketin faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, türev niteliğinde olmayan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

• Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirketin yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	10.732.501	168.840	380.011	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.241.388	90.209	27.823	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	83.585.634	3.441.614	964.805	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	96.559.524	3.700.663	1.372.639	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	96.559.524	3.700.663	1.372.639	--
10. Ticari Borçlar	(120.326.182)	(6.420.116)	(3.233)	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(1.535.477)	(30.542)	(48.239)	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(121.861.659)	(6.450.658)	(51.472)	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(121.861.659)	(6.450.658)	(51.472)	--
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	218.421.183	10.151.321	1.424.111	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	134.835.549	9.982.481	1.396.288	--
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	96.159.086	886.624	4.801.060	--
26. İthalat	677.525.012	35.942.664	3.623.813	--

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)**

	31.12.2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	1.887.036	141.574	85.505	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.038.523	1.626	67.401	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	48.337.757	3.279.787	306.328	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	51.263.316	3.422.986	459.234	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	51.263.316	3.422.986	459.234	--
10. Ticari Borçlar	17.675.099	1.326.063	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	17.675.099	1.326.063	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	17.675.099	1.326.063	--	--
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	33.588.217	2.096.922	459.234	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (FRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	33.588.217	2.096.922	459.234	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	23.638.856	84.143	1.830.399	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	248.202.682	22.440.477	4.551.573	--
25. İhracat	1.887.036	141.574	85.505	--
26. İthalat	1.038.523	1.626	67.401	--

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirketin ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)**

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.12.2022				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	18.665.542	(18.665.542)	18.665.542	(18.665.542)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	18.665.542	(18.665.542)	18.665.542	(18.665.542)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	4.602.205	(4.602.205)	4.602.205	(4.602.205)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	4.602.205	(4.602.205)	4.602.205	(4.602.205)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	23.267.747	(23.267.747)	23.267.747	(23.267.747)
31.12.2021				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.794.988	(2.794.988)	2.794.988	(2.794.988)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.794.988	(2.794.988)	2.794.988	(2.794.988)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	692.833	(692.833)	692.833	(692.833)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	692.833	(692.833)	692.833	(692.833)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	3.487.821	(3.487.821)	3.487.821	(3.487.821)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****• Faiz Oranı Riski Yönetimi**

Şirketin sabit faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir. Şirketin faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Defter Değeri	
	31.12.2022	31.12.2021
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	635.118.188	151.111.569
Toplam	635.118.188	151.111.569
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	--	--
Toplam	--	--

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****• Kredi Riski Yönetimi**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
31.12.2022	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	556.319.922	--	14.420.199	97.268.906	668.009.027
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	556.319.922	--	14.420.199	97.268.906	668.009.027
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	4.700.951	--	--	--	4.700.951
- değer düşüklüğü	--	(4.700.951)	--	--	--	(4.700.951)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****• Kredi Riski Yönetimi (Devamı)**

31.12.2021	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi İTİBARIYLA maruz kalınan azami kredi riski*	--	318.037.621	--	35.747	1.729.329	319.802.697
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	318.037.621	--	35.747	1.729.329	319.802.697
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	3.607.160	--	--	--	3.607.160
- değer düşüklüğü	--	(3.607.160)	--	--	--	(3.607.160)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirketin önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Şirketin maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Şirketin çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Şirket yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmış olanlara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır.

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilir fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

31.12.2022	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	97.271.072	--	97.271.072	53
Ticari alacaklar	--	--	556.319.922	--	556.319.922	7
Diğer alacaklar	--	--	14.420.199	--	14.420.199	9
İlişkili taraflardan alacaklar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal varlıklar	--	--	6.562.674	--	6.562.674	29
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	--	--	--	635.118.188	635.118.188	47
Ticari borçlar	--	--	--	206.044.971	206.044.971	7
Diğer borçlar	--	--	--	2.883.827	2.883.827	9
İlişkili taraflardan borçlar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	29

31.12.2021	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	1.741.655	--	1.741.655	53
Ticari alacaklar	--	--	318.037.621	--	318.037.621	7
Diğer alacaklar	--	--	35.747	--	35.747	9
İlişkili taraflardan alacaklar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal varlıklar	--	--	--	--	--	29
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	--	--	--	151.047.049	151.047.049	47
Ticari borçlar	--	--	--	83.066.366	83.066.366	7
Diğer borçlar	--	--	--	6.394.183	6.394.183	9
İlişkili taraflardan borçlar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	29

Şirket yönetimi, finansal araçlarının kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 50 – RAPOLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmi Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilit, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde üç ay süreyle olağanüstü hal ilan edilmesine karar verilmiştir.

Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmeler yakından izlenmekte olup, durum tespitine yönelik çalışmalar sürmektedir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 26.01.2023 tarihli ve 4/103 sayılı kararına istinaden 500.000.000 TL'lik 1 yıl süreli Borçlanma Aracı İhracı için onay alınmıştır.

NOT 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

NOT 52 – TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirketin nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Nakit	2.166	113
Bankalar	97.268.906	1.729.329
-Vadesiz mevduat	5.333.481	1.563.026
-Vadeli mevduat	91.935.425	166.303
Diğer hazır değerler	--	12.313
Toplam	97.271.072	1.741.655

Bilanço tarihi itibarıyla vadeli hesapların detayı aşağıdaki gibidir;

31.12.2022	Vade Başlangıç Tarihi	Vade Bitiş Tarihi	Faiz Oranı	Tutar TL
Akbank TL Mevduat Hesabı	31.12.2022	2.01.2023	14,65%	2.002
İng TL Mevduat Hesabı	31.12.2022	2.01.2023	12,50%	9.322.092
İş Bankası TL Mevduat Hesabı	31.12.2022	2.01.2023	18,25%	82.500.000
Vakıfbank TL Vadeli Hesap	31.12.2022	2.01.2023	5,00%	111.331
Toplam				91.935.425

NOT 55 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Dipnot 2’de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir .

----- / -----