

YÜKSELEN ÇELİK A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR

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**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

		Cari Dönem 30.09.2023 TL	Önceki Dönem 31.12.2022 TL
	Not		
VARLIKLAR		1.128.168.315	1.281.591.966
Dönen Varlıklar		1.021.573.817	1.214.472.831
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	130.698.967	97.271.072
Finansal Yatırımlar	8	63.883.999	6.562.674
Ticari Alacaklar		329.781.571	556.319.922
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7-6-22	3.278.826	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7-22	326.502.745	556.319.922
Diğer Alacaklar		21.129.248	14.420.199
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	21.129.248	14.420.199
Türev Araçlar	46	1.612.690	--
Stoklar	10	411.104.106	369.175.067
Peşin Ödenmiş Giderler		44.767.071	147.203.652
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	44.767.071	147.203.652
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	--	--
Diğer Dönen Varlıklar	29	18.596.165	23.520.245
Ara Toplam		1.021.573.817	1.214.472.831
Toplam Dönen Varlıklar		1.021.573.817	1.214.472.831
Duran Varlıklar		106.594.498	67.119.135
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	4	13.402	13.402
Maddi Duran Varlıklar	14	97.785.631	59.114.699
Kullanım Hakkı Varlıkları	20	8.013.731	7.699.941
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		250.732	291.093
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	250.732	291.093
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	531.002	--
Toplam Duran Varlıklar		106.594.498	67.119.135
TOPLAM VARLIKLAR		1.128.168.315	1.281.591.966

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

	Not	Cari Dönem 30.09.2023 TL	Önceki Dönem 31.12.2022 TL
KAYNAKLAR		1.128.168.315	1.281.591.966
Kısa Vadeli Yükümlülükler		682.747.640	841.458.464
Kısa Vadeli Borçlanmalar		457.044.141	7.188.998
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	457.044.141	7.188.998
- Banka Kredileri		307.044.141	7.188.998
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları		150.000.000	--
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		107.617.887	605.494.159
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	107.617.887	605.494.159
- Banka Kredileri		105.061.192	598.761.433
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.556.695	6.732.726
Diğer Finansal Yükümlülükler		439.795	421.526
Ticari Borçlar		84.481.289	206.044.971
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7-6	--	739
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	84.481.289	206.044.232
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	2.617.070	685.776
Diğer Borçlar		8.995.874	2.729.394
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	8.995.874	2.729.394
Türev Araçlar	46	--	956.712
Ertelenmiş Gelirler		13.474.498	14.520.610
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	13.474.498	14.520.610
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	7.360.216	3.128.633
Kısa Vadeli Karşılıklar		716.870	133.252
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	716.870	133.252
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	--	154.433
Ara Toplam		682.747.640	841.458.464
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		682.747.640	841.458.464
Uzun Vadeli Yükümlülükler		21.379.463	27.806.354
Uzun Vadeli Borçlanmalar		20.141.132	22.013.505
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	20.141.132	22.013.505
- Banka Kredileri		14.874.270	21.035.703
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		5.266.862	977.802
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.238.331	955.811
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	1.238.331	955.811
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	--	4.837.038
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		21.379.463	27.806.354
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		704.127.103	869.264.818
ÖZKAYNAKLAR		424.041.212	412.327.148
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		424.041.212	412.327.148
Ödenmiş Sermaye	30	125.000.000	125.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(110.543)	(110.543)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(110.543)	(110.543)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(110.543)	(110.543)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	6.949.596	6.949.596
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	280.488.095	114.417.854
Dönem Net Kârı/Zararı		11.714.064	166.070.241
Toplam Özkaynaklar		424.041.212	412.327.148
TOPLAM KAYNAKLAR		1.128.168.315	1.281.591.966

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Cari Dönem 1.01.2023 30.09.2023	Cari Dönem 1.07.2023 30.09.2023	Önceki Dönem 1.01.2022 30.09.2022	Önceki Dönem 1.07.2022 30.09.2022
	Not	TL	TL	TL	TL
Hasılat	31	743.297.879	276.018.076	1.081.539.318	319.597.595
Satışların Maliyeti (-)	31	(594.915.899)	(197.295.095)	(834.582.566)	(295.875.401)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		148.381.980	78.722.981	246.956.752	23.722.194
BRÜT KAR (ZARAR)		148.381.980	78.722.981	246.956.752	23.722.194
Genel Yönetim Giderleri (-)	28-33	(36.594.091)	(20.252.945)	(13.255.271)	(3.927.864)
Pazarlama Giderleri (-)	28-33	(43.252.262)	(18.376.490)	(34.994.842)	(9.649.346)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	32.983.714	6.433.198	50.727.608	18.246.285
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(44.770.090)	(19.003.296)	(24.096.293)	3.931.750
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		56.749.251	27.523.448	225.337.954	32.323.019
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	7.421.992	6.359.662	170.000	170.000
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	35	(562.637)	(796.601)	(1.085.578)	(66.634)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		63.608.606	33.086.509	224.422.376	32.426.385
Finansal Gelirler	37	41.098.220	17.276.388	3.059.182	442.128
Finansal Giderler (-)	37	(86.515.261)	(34.054.235)	(71.814.179)	(27.532.365)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		18.191.565	16.308.662	155.667.379	5.336.148
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(6.477.501)	(10.201.062)	(33.053.115)	(1.605.910)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(11.845.541)	(9.314.423)	(34.575.566)	(1.291.593)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	5.368.040	(886.639)	1.522.451	(314.317)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		11.714.064	6.107.600	122.614.264	3.730.238
DÖNEM KARI (ZARARI)		11.714.064	6.107.600	122.614.264	3.730.238
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		11.714.064	6.107.600	122.614.264	3.730.238
-Ana Ortaklık Payları		11.714.064	6.107.600	122.614.264	3.730.238
DÖNEM KARI (ZARARI)		11.714.064	6.107.600	122.614.264	3.730.238
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	--	(34.933)	183.374
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		--	--	(34.933)	183.374
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	--	--	(43.666)	229.217
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		---	--	8.733	(45.843)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	30	--	--	8.733	(45.843)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		--	--	--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	--	(34.933)	183.374
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		11.714.064	6.107.600	122.579.331	3.913.612
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
-Ana Ortaklık Payları		11.714.064	6.107.600	122.579.331	3.913.612

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ve 2022 DÖNEMLERİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					
		Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Birikmiş Karlar			
	Not	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Özkaynak Toplamı
CARİ DÖNEM							
01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		125.000.000	(110.543)	6.949.596	114.417.854	166.070.241	412.327.148
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar		125.000.000	(110.543)	6.949.596	114.417.854	166.070.241	412.327.148
Transferler	30	--	--	--	166.070.241	(166.070.241)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	--	--	11.714.064	11.714.064
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	11.714.064	11.714.064
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	--
30.09.2023 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		125.000.000	(110.543)	6.949.596	280.488.095	11.714.064	424.041.212
GEÇMİŞ DÖNEM							
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		125.000.000	(110.543)	4.227.673	28.998.589	109.141.188	267.256.907
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar		125.000.000	(110.543)	4.227.673	28.998.589	109.141.188	267.256.907
Transferler	30	--	--	2.721.923	106.419.265	(109.141.188)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		--	(34.933)	--	--	122.614.264	122.579.331
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	122.614.264	122.614.264
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	(34.933)	--	--	--	(34.933)
Kar Payları		--	--	--	(21.000.000)	--	(21.000.000)
30.09.2022 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		125.000.000	(145.476)	6.949.596	114.417.854	122.614.264	368.836.238

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ve 2022 DÖNEMLERİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 1.01.2023 30.09.2023	Önceki Dönem 1.01.2022 30.09.2022
	Not	TL	TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		178.482.520	(286.045.435)
Dönem kârı/zararı (+/-)		11.714.064	122.614.264
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	30	11.714.064	122.614.264
Dönem kâr/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		49.149.998	55.640.036
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	14,17,20	4.041.897	4.930.892
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	7	(4.622.508)	1.085.578
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	7	(4.622.508)	1.085.578
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	866.138	479.166
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	866.138	479.166
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	34,37	50.000.928	83.965.105
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	37	(33.317.298)	(813.654)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	37	85.510.432	65.161.520
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	34	4.442.538	(1.967.152)
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(6.634.744)	21.584.391
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	40	(1.136.457)	(34.820.705)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		117.618.458	(443.299.735)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	47	(57.321.325)	18.621
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	6,7	226.718.321	(177.454.393)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(3.278.826)	(128.820)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	229.997.147	(177.325.573)
Faaliyetlerle ilgili diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	8	(6.709.049)	(2.386.380)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(6.709.049)	(2.386.380)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.612.690)	234.145
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	10	(41.929.039)	(169.458.988)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	102.436.581	(123.756.220)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	6,7	(114.928.938)	20.294.251
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(739)	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış (Artış)	7	(114.928.199)	20.294.251
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	1.931.294	506.135
Faaliyetler ile ilgili diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	8	6.266.480	--
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle ilgili diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	6.266.480	--
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(956.712)	--
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	(1.046.112)	4.059.263
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	29	4.769.647	4.643.830
-Faaliyetlerle ilgili diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	4.924.080	(13.973.694)
-Faaliyetlerle ilgili diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	29	(154.433)	18.617.525
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		178.482.520	(265.045.435)
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Çıkışları		--	(21.000.000)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(40.917.148)	(23.150.399)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		--	(13.402)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	1.473.273	2.382
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	1.473.272	2.382
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(42.390.420)	(23.953.033)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(42.384.820)	(23.916.146)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(5.600)	(36.887)
Alınan Faiz		--	813.654
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(104.137.477)	341.233.991
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	370.857.575	1.919.127.024
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	370.839.306	1.919.127.024
-Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		18.269	--
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(420.732.812)	(1.507.339.325)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(420.732.812)	(1.507.339.325)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20	(2.069.106)	(5.392.188)
Ödenen Faiz	37	(85.510.432)	(65.161.520)
Alınan Faiz	37	33.317.298	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		33.427.895	32.038.157
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		33.427.895	32.038.157
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		97.271.072	1.722.654
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		130.698.967	33.760.811

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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, İzmir

İrtibat Bürosu 3:

Ataköy Towers A Blok No:142 Çobançeşme E-5 Yanyol Bakırköy, İstanbul

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde çalışan personel sayısı 73 kişidir. (31 Aralık 2022: 75 kişi)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Barış GÖKTÜRK	35.158.450	28,13%	35.158.450	28,13%
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%

(*) 30.09.2023 itibarıyla halka açık kısım içerisinde yer alan %0,36 oranındaki 450.000 adet pay Barış Göktürk’e, %0,23 oranındaki 290.797 adet pay Yüksel Göktürk’e, %0,22 oranındaki 271.208 adet pay Ferhan 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 SPK tarafından 15 Nisan 2019 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 imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **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.

- **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**

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçmiş olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

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.

TFRS 16'ya geçiş:

Şirket, TFRS 16'yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamıştır. Şirket, daha önce TMS 17 Kiralama İşlemleri ve TFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi'ni uygulayarak kiralama olarak tanımladığı sözleşmelere bu Standardı uygulamayı tercih etmiştir. Bu sebeple Şirket daha önce TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama olarak tanımlamadığı sözleşmelere bu Standardı uygulamıştır. Şirket, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• **Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Devamı)**

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirkete devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanla tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri (Finansal Borçlanmalar)

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

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

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirketin satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı,
- (e) Kiralama süresinin Şirketin kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Devamı)**

Kira Yükümlülükleri (Finansal Borçlanmalar) (Devamı)

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

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

2.2) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;**

Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

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

30.09.2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

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

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****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 yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir. 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.

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 başladıktan 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 gerçekleşebilir 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 satışı gerçekleştirmek 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 İTİBARIYLA 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.

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 direkt 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.

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

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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 oluştuğu 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, oluştuğu 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 artırmaktadırlar. 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 beklendiği 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

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. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2022 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları**

- 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 2022 – 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 Ticari Alacaklar

	30.09.2023	31.12.2022
RISING STEEL INCORPORATED	3.278.826	--
Toplam	3.278.826	--

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)**(b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

	30.09.2023	31.12.2022
SKY Fuarcılık A.Ş.	-	739
Toplam	-	739

(c) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

(d) Alışlar

Şirketin ilişkili taraflardan olan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	30.09.2022
SKY Fuarcılık A.Ş. (*)	--	120.000
Gerçek Kişi Ortaklar (**)	5.400.000	1.552.500
Toplam	5.400.000	1.672.500

(*) SKY Fuarcılık A.Ş. ilişkili taraf ile borç ilişkisi kira giderinden kaynaklanmaktadır.

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

(e) Satışlar

Yoktur. (30 Eylül 2022 – Yoktur.)

(f) Üst Düzey Yöneticilerine Sağlanan Ücret ve Benzeri Menfaatler

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

	30.09.2023	30.09.2022
Maaş ve huzur hakkı ödemeleri	3.076.209	1.507.973
Toplam	3.076.209	1.507.973

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirketin kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari Alacaklar	136.074.038	135.969.148
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not: 6)	3.279.199	--
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar Reeskontu (-) (Not: 6)	(373)	--
Ticari Alacaklar Reeskontu (-)	(3.461.971)	(5.428.218)
Şüpheli Ticari Alacaklar	78.443	4.700.951
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(78.443)	(4.700.951)
Alacak Senetleri	195.000.594	426.326.272
Ticari Alacaklar TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı	(1.109.916)	(547.280)
Toplam	329.781.571	556.319.922

Ticari alacakların ortalama tahsilat vadesi 161 gündür (31.12.2022; 108 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 2023 – 31 Mayıs 2024 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 Doğrudan Borçlandırma Sistemi (DBS) kapsamında alacakları ve almış oldukları teminat mektupları mevcuttur.

-30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in Euler Hermes Sigorta A.Ş bünyesinde 511 adet müşterisi için tahsis edilmiş olan 11.068.178 USD ve 24 adet müşteri için tahsis edilmiş olan 1.944.000 EUR sigorta teminat limiti mevcuttur. Ayrıca Şirketin 13 adet banka nezdinde müşterilerine tahsis etmiş olduğu ve %100 oranında banka teminatlı olan 148 adet müşterisi için 63.455.000 TL DBS teminatlı limiti mevcuttur. Bununla birlikte 3 adet müşterisi için toplam 900.000 TL teminat mektubu limiti mevcuttur.

Şüpheli ticari alacaklar Karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	4.700.951	4.255.926
Dönem içindeki artış	--	445.025
Konusu kalmayan karşılıklar	(4.622.508)	--
Dönem Sonu	78.443	4.700.951

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirketin ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	82.378.030	157.557.852
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 6)	--	739
Ticari borçlar reeskontu (-)	(1.206.526)	(980.194)
Borç senetleri	3.309.785	49.466.574
Toplam	84.481.289	206.044.971

Ticari borçların ortalama ödeme vadesi 66 gündür (31.12.2022: 45 gün).

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in finansal yatırımlarının 45.633.318 TL'si kısa vadeli borçlanma araçları fon hesaplarından, 26.431 TL'si bono yatırımdan ve 18.224.250 hisse senedi yatırımlarından oluşmaktadır. Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kullanımı kısıtlı banka bakiyesi bulunmamaktadır. (31.12.2022: 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.)

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

Şirketin kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	39.137	33.346
Personelden alacaklar	326.600	340.000
Vergi dairesinden KDV alacakları	20.763.511	14.004.847
Diğer	--	42.006
	21.129.248	14.420.199

(b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)**c- Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Şirketin kısa vadeli diğer Borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	5.872.288	2.729.394
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	3.123.586	--
Toplam	8.995.874	2.729.394

NOT 10 – STOKLAR

Şirketin stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari mallar	409.624.106	367.695.067
Diğer stoklar	1.480.000	1.480.000
Toplam	411.104.106	369.175.067

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

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

Şirketin kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Gelecek Aylara Ait Giderler	10.086.190	3.869.204
Personele Verilen Avanslar	--	206.681
Verilen Sipariş Avansları	33.903.800	143.127.767
Verilen İş Avansları	777.081	--
Toplam	44.767.071	147.203.652

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

(b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

(c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	13.474.498	14.520.610
	13.474.498	14.520.610

(a) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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:

	1.01.2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30.09.2023
Maliyet									
Arazi ve Arsalar	15.425.000	--	--	--	15.425.000	--	--	--	15.425.000
Binalar	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Makine, tesis ve cihazlar	7.736.026	1.576.107	(323.737)	--	8.988.397	1.449.529	--	(1.473.273)	8.964.653
Taşıtlar	4.050.063	1.513.948	--	--	5.564.011	8.935.740	--	--	14.499.751
Demirbaşlar	5.127.513	401.268	--	--	5.528.781	805.490	--	--	6.334.271
Özel maliyetler	10.540.883	--	(10.540.883)	--	--	--	--	--	--
Yapılmakta olan yatırımlar	192.652	30.659.186	--	--	30.851.838	31.194.061	--	--	62.045.899
	43.072.137	34.150.509	(10.864.620)	--	66.358.027	42.384.820	--	(1.473.273)	107.269.574
Birikmiş amortisman									
Makine, tesis ve cihazlar	1.820.311	814.183	(98.737)	--	2.535.757	645.495	--	(231.495)	2.949.757
Taşıtlar	1.842.432	1.031.617	--	--	2.874.049	1.328.588	--	--	4.202.637
Demirbaşlar	1.206.683	626.839	--	--	1.833.522	498.027	--	--	2.331.549
Özel maliyetler	5.171.727	--	(5.171.727)	--	--	--	--	--	--
	10.041.153	2.472.638	(5.270.464)	--	7.243.328	2.472.110	--	(231.495)	9.483.943
Net kayıtlı değeri	33.030.984				59.114.699				97.785.631

Şirket'in 30 Eylül 2023 itibarıyla Maddi Duran Varlıklar üzerinde rehin, ipotek bulunmamaktadır.

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

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	1.01.2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30.09.2023
Maliyet									
Haklar	361.857	113.200	--	--	475.057	5.600	--	--	480.657
Toplam	361.857	113.200	--	--	475.057	5.600	--	--	480.657
Birikmiş itfa payı									
Haklar	(130.799)	(53.165)	--	--	(183.964)	(45.966)	--	--	(229.930)
Toplam	(130.799)	(53.165)	--	--	(183.964)	(45.966)	--	--	(229.930)
Net kayıtlı değeri	231.058				291.093				250.732

NOT 18 – ŞEREFIYE

Yoktur. (31 Aralık 2022– Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

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

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	İlaveler	Diğer	Transfer	31.12.2022	İlaveler	Transfer	30.09.2023
Maliyet								
Binalar	6.354.647	--	238.062	--	6.592.709	80.514	--	6.673.223
Özel Maliyet	--	881.425	--	10.540.883	11.422.308	1.998.692	--	13.421.000
Toplam	6.354.647	881.425	238.062	10.540.883	18.015.018	2.079.206	--	20.094.223
Birikmiş itfa payı								
Binalar	(2.488.270)	(1.087.233)	--	--	(3.575.503)	(428.222)	--	(4.003.725)
Özel Maliyet	--	(1.567.847)	--	(5.171.727)	(6.739.574)	(1.337.193)	--	(8.076.767)
Toplam	(2.488.270)	(2.655.080)	--	(5.171.727)	(10.315.077)	(1.765.415)	--	(12.080.492)
Net kayıtlı değeri	3.866.377				7.699.941			8.013.731

30 Eylül 2023 itibarıyla iptal edilemeyen faaliyet kiralamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira yükümlülüğünün toplamı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Kiralama işlemlerinden borçlar (Kısa vadeli)	2.556.695	6.732.726
Kiralama işlemlerinden borçlar (Uzun vadeli)	5.266.862	977.802
Toplam	7.823.557	7.710.528

Kiralama işlemlerinden borçlar, kullanım hakkı varlığı olarak İzmir ofis, Dudullu ofis, İhracat 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 2022 – Yoktur.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

	30.09.2023	31.12.2022
Şüpheli ticari alacaklar	78.443	4.700.951
Toplam	78.443	4.700.951

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir. (30 Eylül 2022: 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:

	30.09.2023	31.12.2022
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	716.870	133.252
Toplam	716.870	133.252

(b) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

(c) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılığı	1.238.331	955.811
Toplam	1.238.331	955.811

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. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.490 TL (31 Aralık 2022: 15.371 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:

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

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, 30 Eylül 2023 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 2022: %13,00 enflasyon, %16,50 faiz oranı ve %3,10 olarak elde edilen reel iskonto oranı). Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Dönem Başı	955.811	576.547
Hizmet Maliyeti	267.023	361.406
Faiz Maliyeti	15.497	17.858
Ödenen Kıdem Tazminatı	--	--
Dönem Sonu	1.238.331	955.811

NOT 26 – TAAHHÜTLER

- Alınan Teminatlar**

	30.09.2023	31.12.2022
Alınan Teminat Mektupları	900.000	1.030.000
Toplam	900.000	1.030.000

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in aktif değerleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

- Verilen Teminatlar**

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen Teminat Mektupları	8.279.156	16.565.156
Toplam	8.279.156	16.565.156

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – TAAHHÜTLER (Devamı)

Şirket'in verilen teminat pozisyonuna ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRI' lerin toplam tutarı	8.279.156	16.565.156
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRI' lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRI' lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRI' lerin toplam tutarı	--	--
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRI' lerin toplam tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRI' lerin toplam tutarı	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine verilmiş olan TRI' lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	8.279.156	16.565.156
Diğer TRI'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	0	0

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

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Personele Borçlar	1.846.593	--
Ödenecek SGK Primi	770.477	685.776
Toplam	2.617.070	685.776

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

(a) Genel Yönetim Giderleri (-)

Şirketin genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Personel Giderleri	(12.478.085)	(4.851.458)	(6.249.911)	(2.005.300)
Amortisman ve Tükenme Payları	(2.488.821)	(1.924.197)	(431.688)	(116.702)
Kırtasiye ve Büro Malzeme Giderleri	(654.173)	(139.257)	(113.954)	(34.427)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(1.527.672)	(520.199)	(1.454.667)	(472.330)
Sigorta Giderleri	(3.476.566)	(2.731.503)	(1.085.311)	(382.227)
Borsa İşlem Giderleri	(896.059)	(896.059)	(82.719)	(6.954)
Aidat Giderleri	(2.636.054)	(1.027.735)	(194.882)	(52.684)
Gıda ve Yiyecek Giderleri	(1.329.953)	(1.329.953)	(1.012.268)	(330.657)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(544.150)	(270.472)	(295.203)	(108.704)
İletişim Giderleri	(104.534)	(37.164)	(51.665)	(20.085)
Vergi Resim Harç Giderleri	(152.359)	(23.695)	(42.811)	(3.293)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(5.185.466)	(4.825.393)	--	--
Diğer Giderler	(5.120.199)	(1.675.860)	(2.240.192)	(394.501)
Toplam	(36.594.091)	(20.252.945)	(13.255.271)	(3.927.864)

(b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

Şirketin pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Personel Giderleri	(16.561.711)	(6.281.013)	(7.159.504)	(2.931.692)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(3.282.376)	(1.225.352)	(5.630.912)	(1.217.210)
Amortisman ve Tükenme Payları	(1.563.175)	198.652	(2.448.271)	(1.007.612)
Bakım Onarım Gideri	(2.135.410)	(1.890.773)	(126.655)	(38.752)
Taşıt Giderleri	(1.330.688)	(560.761)	(948.710)	(375.643)
İthalat, ihracat Giderleri	(6.857.455)	(6.857.455)	(13.862.152)	(1.234.793)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(80.794)	6.009.792	--	--
Fuar & Reklam Giderleri& Pazar Araştırma Giderleri	(4.256.995)	(2.226.641)	(1.381.912)	(734.675)
Seyahat Giderleri	(944.522)	(176.118)	(528.579)	(250.843)
Müşavirlik, Danışmanlık Giderleri	(23.500)	--	--	--
Diğer Giderler	(6.215.637)	(5.366.822)	(2.908.147)	(1.858.126)
Toplam	(43.252.262)	(18.376.490)	(34.994.842)	(9.649.346)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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. (31.12.2022 – Yoktur.)

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

Şirketin diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Gelir tahakkukları	789.084	55.369
Devreden Katma Değer Vergisi	17.807.081	23.464.876
Toplam	18.596.165	23.520.245

(b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Şirketin diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Gider Tahakkukları	(154.433)	--
Toplam	(154.433)	--

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

Şirketin ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Barış GÖKTÜRK	35.158.450	28,13%	35.158.450	28,13%
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%

(*) 30.09.2023 itibarıyla halka açık kısım içerisinde yer alan %0,36 oranındaki 450.000 adet pay Barış Göktürk'e, %0,23 oranındaki 290.797 adet pay Yüksel Göktürk'e, %0,22 oranındaki 271.208 adet pay Ferhan Göktürk'e aittir

(b) Paylara İlişkin Primler/(Iskontolar)

Yoktur. (31.12.2022 – Yoktur.)

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

	30.09.2023	31.12.2022
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:

	30.09.2023	31.12.2022
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	277.692.909	111.622.668
Olağanüstü Yedekler	2.795.186	2.795.186
Toplam	280.488.095	114.417.854

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 dağıtabilecektir.

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 dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

(e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Şirketin kardan ayrılmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2022
Yasal yedekler	6.949.596	6.949.596
Toplam	6.949.596	6.949.596

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Yurtiçi Satışlar	645.255.629	257.156.873	1.031.164.701	314.703.104
Yurtdışı Satışlar	102.914.019	21.814.444	68.111.337	9.117.274
Diğer Gelirler	1.030.371	397.830	523.875	207.837
Brüt Satışlar	749.200.019	279.369.147	1.099.799.913	324.028.215
Satış iadeleri (-)	(5.538.814)	(3.137.163)	(17.818.445)	(4.311.768)
Satış iskontoları (-)	(363.326)	(213.908)	(442.150)	(118.853)
Net Satışlar	743.297.879	276.018.076	1.081.539.318	319.597.595
Satışların Maliyeti (-)	(594.915.899)	(197.295.095)	(834.582.566)	(295.875.401)
BRÜT KAR/ZARAR	148.381.980	78.722.981	246.956.752	23.722.194

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022: 25.01.2022 tarihinde şirket, 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.)

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

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

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Genel Yönetim Giderleri (-)	(36.594.091)	(20.252.945)	(13.255.271)	(3.927.864)
Pazarlama Giderleri (-)	(43.252.262)	(18.376.490)	(34.994.842)	(9.649.346)
Toplam	(79.846.353)	(38.629.435)	(48.250.113)	(13.577.210)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

(a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Reeskont Geliri	6.634.744	419.177	1.269.723	(1.085.779)
Satıştan Elimine Edilen Vade Farkı Gelirleri	--	--	8.877.005	2.866.565
Konusu Kalmayan Karşılıklar	577.009	577.009	--	--
Kur Farkı Gelirleri	22.740.639	4.457.292	37.202.473	15.923.354
Diğer Gelirler ve Karlar	3.031.322	979.720	3.378.407	542.145
Toplam	32.983.714	6.433.198	50.727.608	18.246.285

(b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Alıştan Elimine Edilen Vade Farkı Giderleri	--	--	(870.893)	(259.199)
Kur Farkı Giderleri	(25.500.797)	(5.892.319)	(9.245.835)	(3.938.401)
Komisyon Gideri	--	--	(164.512)	--
Reeskont Gideri	(4.442.538)	590.404	(13.054.313)	8.168.434
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	--	--	(8.212)	163.468
Diğer Giderler	(14.826.755)	(13.701.381)	(752.528)	(202.552)
Toplam	(44.770.090)	(19.003.296)	(24.096.293)	3.931.750

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Menkul Kıymet Satış Karı	6.359.662	6.359.662	170.000	170.000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Satış Kazançları	1.062.330	--	--	--
Toplam	7.421.992	6.359.662	170.000	170.000

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	(562.637)	(796.601)	(1.085.578)	(66.634)
Toplam	(562.637)	(796.601)	(1.085.578)	(66.634)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

(a) Amortisman ve İtfa Giderleri

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Genel Yönetim Giderleri	(2.488.821)	(1.924.197)	(431.688)	(252.107)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.563.175)	198.652	(2.421.225)	(1.645.034)
Toplam	(4.051.996)	(1.725.545)	(2.852.913)	(1.897.141)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)

(a) Finansman Gelirleri

Şirketin ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Faiz Gelirleri	33.317.298	16.305.278	813.654	334.062
Kur farkı gelirleri	7.780.922	971.110	2.245.528	108.066
Toplam	41.098.220	17.276.388	3.059.182	442.128

(b) Finansman Giderleri

Şirketin ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Faiz Giderleri	(85.510.432)	(36.015.626)	(70.006.930)	(26.830.329)
Kur Farkı Giderleri	(1.004.829)	1.961.391	(1.807.249)	(702.036)
Toplam	(86.515.261)	(34.054.235)	(71.814.179)	(27.532.365)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	--	--	(43.666)	229.217
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	--	--	8.733	(45.843)
Toplam	--	--	(34.933)	183.374

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

Yoktur. (31 Aralık 2022 – 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. 2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20 dir (31 Aralık 2022: %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:

	30.09.2023	31.12.2022
Kurumlar vergisi karşılığı	11.845.541	37.792.350
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	(4.485.325)	(34.663.717)
Ödenecek/iade edilecek kurumlar vergisi	7.360.216	3.128.633

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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 muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, 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, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve 2023 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

		30.09.2023		31.12.2022
	Toplam	Ertelenen vergi	Toplam	Ertelenen vergi
	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Şüpheli ticari alacaklar	--	--	(547.280)	109.456
Alacak reeskontları	(3.462.344)	692.469	(5.428.218)	1.085.644
Kiralamalara ilişkin düzenlemeler	(5.154.059)	1.030.812	(5.264.415)	1.052.883
Türev araçlar	--	--	(956.712)	191.342
Beklenen kredi zararı (alacaklar)	(1.109.916)	221.983	(219.235)	43.847
Kur farkları	(200.705)	40.141	(796.244)	159.249
Kullanılmamış izin karşılıkları	(716.870)	143.374	(133.252)	26.650
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.238.331)	247.666	(955.811)	191.162
VUK değerlendirme bina	(51.561.037)	10.312.207	(51.561.037)	10.312.207
VUK değerlendirme diğer	(4.778.974)	477.897	(4.778.974)	477.897
Ertelenen vergi varlıkları	(68.222.236)	13.166.550	(70.641.178)	13.650.338
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzenlemeleri	22.474.195	(4.494.839)	14.007.011	(2.801.402)
Konusu kalmayan karşılıklar	577.009	(115.402)	--	--
Borç reeskontları	1.206.526	(241.305)	980.194	(196.039)
Türev araçlar	1.612.690	(322.538)	--	--
Stoklara ilişkin düzenlemeler	30.908.977	(6.181.795)	77.404.949	(15.480.990)
Banka Kredileri	6.398.343	(1.279.669)	--	--
Diğer	--	--	44.728	(8.946)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	63.177.740	(12.635.548)	92.436.882	(18.487.376)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		531.002		(4.837.038)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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)**(b) Ertelenmiş Vergi (Devamı)**

Şirketin ertelenmiş vergivarlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Gelir tablosundaki vergi geliri / (gideri)				
Kurumlar vergisi karşılığı	(11.845.541)	(9.314.423)	(34.575.566)	(1.291.593)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	5.368.040	(886.639)	1.522.451	(314.317)
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(6.477.501)	(10.201.062)	(33.053.115)	(1.605.910)

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.

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	11.714.064	6.107.600	122.614.264	3.730.238
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL)	125.000.000	125.000.000	125.000.000	125.000.000
Pay başına kazanç (TL)	0,09	0,05	0,98	0,03

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirketin 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 47'deki tabloda gösterilmiş olup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılan açıklamada; “Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan TÜFE oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleşmiştir. Bu itibarla, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmamaktadır.” ifadelerine yer verilmiştir. Bu kapsamda ilişikteki yer alan finansal tablolar TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmadan sunulmuştur.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı’na göre yüksek enflasyonlu ekonominin özelliklerinden biri son üç yılda kümülatif enflasyon oranının %100’e yaklaşması ya da aşmasıdır. TÜFE verileri çerçevesinde, önümüzdeki dönemlerde Türkiye ekonomisinin TMS 29 Standardı’na göre yüksek enflasyonlu bir ekonomi olarak tanımlanması ve TMS 29 Standardı’nın uygulanması beklenmektedir. TMS 29 Standardı’nın uygulanmasıyla finansal tablolar raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimiyle ifade edilecektir. Raporlama dönemi sonu itibarıyla cari ölçüm biriminden ifade edilmemiş finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemler ve özkaynak kalemleri ile tüm kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri genel fiyat endeksindeki değişimlere göre düzeltmeye tabi tutulacaktır. Ayrıca net parasal pozisyon durumuna bağlı olarak kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda parasal pozisyon kazanç ya da kayıpları ortaya çıkacaktır.

TMS 29’un Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Dönen Varlıklar içerisinde yer alan türev araçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Hesap Adı		
Türev finansal araçlar varlıkları (yükümlülükleri)	1.612.690	(956.712)
Toplam	1.612.690	(956.712)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirketin kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Banka Kredileri	307.044.141	7.188.998
Çıkarılmış Bonolar ve Senetler	150.000.000	--
Diğer Mali Borçlar	439.795	421.526
Toplam	457.483.936	7.610.524

(b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30.09.2023	31.12.2022
Kullanım hakkı yükümlülüğü	2.556.695	6.732.726
Banka kredileri	105.061.192	598.761.433
Toplam	107.617.887	605.494.159

(c) Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30.09.2023	31.12.2022
Banka kredileri	14.874.270	21.035.703
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.266.862	977.802
Toplam	20.141.132	22.013.505

Banka kredilerinin vadeleri aşağıda sunulmuştur;

	30.09.2023	31.12.2022
1 yıl içerisinde ödenecek	412.105.333	605.950.431
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	13.008.222	17.535.703
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	1.866.049	3.500.000
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	--	--
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	--	--
Toplam	426.979.603	626.986.134

	30.09.2023	31.12.2022
TL	426.979.603	626.986.134
Toplam	426.979.603	626.986.134

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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

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:

	30.09.2023	31.12.2022
Toplam Borçlar	704.127.103	869.264.818
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	130.698.967	97.271.072
Net Borç	573.428.136	771.993.746
Toplam Özkaynak	424.041.212	412.327.148
Borç/ Özsermaye Oranı	1,35	1,87

	30.09.2023	31.12.2022
Toplam finansal borçlar	585.242.955	635.118.188
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	130.698.967	97.271.072
Net finansal borç	454.543.988	537.847.116
Toplam Özkaynak	424.041.212	412.327.148
Yatırılan Sermaye	125.000.000	125.000.000
Net Finansal Borç/Yatırım Sermaye Oranı	3,64	4,30

(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.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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)**(1) Likidite Riski (Devamı)**

30.09.2023	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	680.897.393	680.897.393	660.756.261	20.141.132
Finansal Borçlar	584.803.160	584.803.160	564.662.028	20.141.132
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	2.617.070	2.617.070	2.617.070	--
Ticari ve Diğer Borçlar	93.477.163	93.477.163	93.477.163	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	680.897.393	680.897.393	660.756.261	20.141.132

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)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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:

	30.09.2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	27.184.716	845.613	138.979	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	6.572.374	218.759	20.099	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	20.084.901	718.278	14.496	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	53.841.991	1.782.649	173.574	--
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)	53.841.991	1.782.649	173.574	--
10. Ticari Borçlar	47.890.488	1.745.199	3.883	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.453.180	50.938	2.021	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	49.343.669	1.796.136	5.904	--
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)	49.343.669	1.796.136	5.904	--
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)	4.498.323	(13.487)	167.670	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23)	(15.586.579)	(731.765)	153.174	--
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)				
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	102.914.019	3.301.338	1.332.579	
26. İthalat	397.471.025	15.986.354	2.595.814	

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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)**

	31.12.2022			
	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 Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	(121.861.659)	(6.450.658)	(51.472)	--
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)	(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)	(25.302.135)	(2.749.995)	1.321.167	--
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 Yükümlülüklerin 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	--

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

30 EYLÜL 2023 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)

	30.09.2023		
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(36.922)	36.922	(36.922)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(36.922)	36.922	(36.922)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:			
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	486.755	(486.755)	486.755
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	486.755	(486.755)	(486.755)
Diğer kurun ortalama % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	--	--	--
8- Diğer kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--
9- Diğer Net Etki (7+8)	--	--	--
Toplam (3+6+9)	449.832	(449.832)	(449.832)

	31.12.2022		
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	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)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:			
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	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)
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)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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	
	30.09.2023	31.12.2022
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	524.534.015	635.118.188
Toplam	524.534.015	635.118.188
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	--	--
Toplam	--	--

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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	
30.09.2023	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	3.278.826	326.502.745	--	21.129.248	130.685.657	481.596.476
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.278.826	326.502.745	--	21.129.248	130.685.657	481.596.476
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	--	78.443	--	--	--	78.443
- değer düşüklüğü	--	(78.443)	--	--	--	(78.443)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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)**

31.12.2022	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi İTİBARIYLA 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	--	--	--	--	--	--

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**30 EYLÜL 2023 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)

30.09.2022	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	Defer değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	130.698.967	--	130.698.967	53
Ticari alacaklar	--	--	326.502.745	--	326.502.745	7
Diğer alacaklar	--	--	21.129.248	--	21.129.248	9
İlişkili taraflardan alacaklar	--	--	3.278.826	--	3.278.826	6
Diğer finansal varlıklar	--	--	--	--	--	29
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	--	--	--	584.803.160	584.803.160	47
Ticari borçlar	--	--	--	84.481.289	84.481.289	7
Diğer borçlar	--	--	--	--	--	9
İlişkili taraflardan borçlar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	29

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	Defer 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	--	--	--	2.729.394	2.729.394	9
İlişkili taraflardan borçlar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	29

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

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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 alınmıştı. Söz konusu onay kapsamında ikinci ihracı halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satışa sunulan 182 gün vadeli 100.000.000-TL nominal değerli finansman bonosu vade başlangıç tarihi 26 Temmuz 2023, itfa tarihi 24 Ocak 2024 olacak şekilde gerçekleştirilmiştir. İtfa tarihi 04.10.2023 vadeli olan 50.000.000TL'lik ilk ihraç geri ödemesi gerçekleştirilmiştir.

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

Yoktur.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 52 – TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirketin nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Nakit	13.310	2.166
Bankalar	130.685.657	97.268.906
-Vadesiz mevduat	9.259.530	5.333.481
-Vadeli mevduat	121.426.127	91.935.425
Diğer hazır değerler	--	--
Toplam	130.698.967	97.271.072

Bilanço tarihi itibarıyla vadeli hesapların detayı aşağıdaki gibidir;

30.09.2023	Vade Başlangıç Tarihi	Vade Bitiş Tarihi	Faiz Oranı	Tutar TL
Garanti Bankası TL	29.09.2023	2.10.2023	Değişken	350.000
İngbank TL	29.09.2023	2.10.2023	35%	18.275.693
İş Bankası TL	29.09.2023	2.10.2023	39%	97.000.000
Vakıfbank TL	29.09.2023	2.10.2023	34%	455.084
Akbank TL	29.09.2023	2.10.2023	Değişken	2.348
Kuveyt Türk TL	10.08.2023		Değişken	794.333
Halkbank TL	22.09.2023	2.10.2023	Değişken	4.548.670
Toplam				121.426.127

NOT 54 – 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.