

YÜKSELEN ÇELİK A.Ş.
01 Ocak-30 Eylül 2020
Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar
Ve
Dipnotlar

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARIN İÇERDİKLERİ

İÇİNDEKİLER

SAYFA

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

YÜKSELEN ÇELİK A.Ş.
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	30.09.2020	31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		194.000.396	199.501.974
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	10.045.051	33.782.770
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	70.830.977	80.415.040
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	70.830.977	80.415.040
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10-37	-	-
Diğer Alacaklar	11	14.979	20.977
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	14.979	20.977
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11-37	-	-
Türev Araçlar	12	24.910.918	-
Stoklar	13	77.552.302	79.489.124
Canlı Varlıklar	14	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	15	9.601.415	2.212.972
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	25	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	1.044.754	3.581.091
Toplam		194.000.396	199.501.974
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	34	-	-
Duran Varlıklar		17.631.494	9.074.340
Ticari Alacaklar	10	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	-	-
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10-37	-	-
Diğer Alacaklar	11	1.980	1.981
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	1.980	1.981
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11-37	-	-
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	-	-
Maddi Duran Varlıklar	18	12.988.397	6.130.610
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	4.526.740	2.851.603
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	110.727	80.112
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	19	110.727	80.112
<i>Şerefiye</i>	19	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	15	3.650	10.034
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	-	-
Diğer Duran Varlıklar	26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		211.631.890	208.576.314

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

YÜKSELEN ÇELİK A.Ş.
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2019
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		58.151.898	58.977.360
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	1.184.658	5.720.472
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	278.431	7.743.395
Ticari Borçlar	10	31.006.979	41.681.996
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>10</i>	<i>31.006.979</i>	<i>41.681.996</i>
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>10-37</i>	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	304.594	218.580
Diğer Borçlar	11	7.710	47.394
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>11</i>	<i>7.710</i>	<i>47.394</i>
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>11-37</i>	-	-
Türev Araçlar	12	23.929.011	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	21	-	-
Ertelenmiş Gelirler	15	638.305	375.045
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	802.210	3.190.478
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	-	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	<i>22</i>	-	-
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	<i>22-24</i>	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
Toplam		58.151.898	58.977.360
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük.	34	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.561.810	8.538.765
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	4.534.483	6.604.052
Ticari Borçlar	10	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>10</i>	-	-
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>10-37</i>	-	-
Diğer Borçlar	11	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>11</i>	-	-
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>11-37</i>	-	-
Türev Araçlar	12	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	21	-	-
Ertelenmiş Gelirler	15	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	22	453.303	415.555
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	<i>22</i>	-	-
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	<i>22-24</i>	453.303	415.555
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçlar	25	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	574.024	1.519.158
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
ÖZKAYNAKLAR		147.918.182	141.060.189
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	147.918.182	141.060.189
Ödenmiş Sermaye	27	86.620.000	43.310.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	27	-	-
Geri Alınmış Paylar (-)	27	(2.305.632)	(2.305.632)
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	27	-	-
Pay İhraç Primleri / İskontoları	27	8.745.644	52.055.644
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	(122.033)	(118.134)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	2.395.783	687.173
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	27	45.722.528	29.413.198
Net Dönem Karı / (Zararı)	27	6.861.892	18.017.940
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		211.631.890	208.576.314

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

YÜKSELEN ÇELİK A.Ş.
KAR VEYA ZARAR GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki
	Dipnot Referansları	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.04.2019- 30.09.2019
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	28	121.140.712	45.884.470	114.925.062	40.018.513
Satışların Maliyeti (-)	28	(102.949.028)	(37.982.403)	(86.991.415)	(31.520.731)
BRÜT KAR / (ZARAR)		18.191.684	7.902.067	27.933.647	8.497.782
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29-30	(3.838.170)	(1.441.174)	(2.883.128)	(961.881)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(3.724.355)	(1.403.538)	(2.748.509)	(903.194)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29-30	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	12.354.339	4.756.545	8.149.324	906.090
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(14.444.153)	(4.748.091)	(4.930.454)	(430.434)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		8.539.345	5.065.809	25.520.880	7.108.363
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	16	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	26.017	2.340	1.204.384	220.474
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)		8.565.362	5.068.149	26.725.264	7.328.837
Finansman Gelirleri	33	4.148.593	2.198.462	164.597	81.079
Finansman Giderleri (-)	33	(4.260.559)	(2.620.237)	(10.041.672)	(3.797.019)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		8.453.396	4.646.374	16.848.189	3.612.897
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	35	(1.591.504)	(797.365)	(3.590.934)	(808.055)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		(2.535.538)	(840.895)	(2.974.439)	(1.012.114)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)		944.034	43.530	(616.495)	204.059
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		6.861.892	3.849.009	13.257.255	2.804.842
DURDURULAN FAALİYETLER		-	-	-	-
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		6.861.892	3.849.009	13.257.255	2.804.842
Dönem Kar / (Zararının) Dağılımı		6.861.892	3.849.009	13.257.255	2.804.842
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		6.861.892	3.849.009	13.257.255	2.804.842
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	0,0792	0,0444	0,4347	0,0920
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	-	-	-	-

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

YÜKSELEN ÇELİK A.Ş.
DiĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.04.2019 30.09.2019
Notlar				
DÖNEM KAR / ZARARI	Not.36	6.861.892	13.257.255	2.804.842
DiĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(3.899)	26.694	(50.000)	(44.822)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)				-
Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)	-		-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	(4.999)	34.223	(64.103)	(57.465)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/(Zararda)				
Sınıflandırılmayacak Paylar	-	-	-	-
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	1.100	(7.529)	14.103	12.643
- Dönem Vergi Geliri/Gideri	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	1.100	(7.529)	14.103	12.643
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar				
Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-	-	-
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma				
Kazançları/Kayıpları	-	-	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	-	-	-	-
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda				
sınıflandırılacak paylar	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-	-	-
- Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	-	-	-	-
DiĞER KAPSAMLI GELİR /(GİDER)	(3.899)	26.694	(50.000)	(44.822)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	6.857.993	3.875.703	13.207.255	2.760.020
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	6.857.993	3.875.703	13.207.255	2.760.020

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

YÜKSELEN ÇELİK A.Ş.
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar			
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma		Diğer	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Özkaynaklar
					Kazançları/Kayıpları	Kazanç/Kayıpları		Kazanç/Kayıplar			
01.01.2020 (Dönem Başı)	Not.27	43.310.000	(2.305.632)	52.055.644	(118.134)	-	-	687.173	29.413.198	18.017.940	141.060.189
Transferler	Not.27	-	-	-	-	-	-	1.708.610	16.309.330	(18.017.940)	-
Geri Alınmış Pay Bedeli		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pay İhraç Primleri / İskontoları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Arttırımı		43.310.000	(43.310.000)	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(3.899)	-	-	-	-	6.861.892	6.857.993
- Net Dönem Kar Zararı	Not.27	-	-	-	-	-	-	-	-	6.861.892	6.861.892
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	(3.899)	-	-	-	-	-	(3.899)
30.09.2020 (Dönem Sonu)	Not.27	86.620.000	(2.305.632)	8.745.644	(122.033)	-	-	2.395.783	45.722.528	6.861.892	147.918.182
Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem											
01.01.2019 (Dönem Başı)	Not.27	30.500.000	-	-	(73.729)	1.124.335	-	335.120	4.456.558	24.184.358	60.526.642
Transferler	Not.27	-	-	-	-	-	-	352.053	23.832.305	(24.184.358)	-
Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TFRS9 politika değişikliği sebebiyle etki net		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(50.000)	-	-	-	-	13.257.255	13.207.255
- Net Dönem Kar Zararı	Not.27	-	-	-	-	-	-	-	-	13.257.255	13.257.255
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	(50.000)	-	-	-	-	-	(50.000)
30.09.2019 (Dönem Sonu)	Not.27	30.500.000	-	-	(123.729)	1.124.335	-	687.173	28.288.863	13.257.255	73.733.897

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

YÜKSELEN ÇELİK A.Ş.
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2020 30.09.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2019- 30.09.2019
Dipnotlar			
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		433.876	(23.042.274)
DÖNEM NET KARI / (ZARARI)		6.861.892	13.257.255
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1.584.277	10.872.361
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	17,18,19	1.922.097	738.135
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(246.117)	(121.560)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	(246.117)	(121.560)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		32.749	87.375
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	32.749	87.375
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.715.956)	7.722.633
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	32	(8.060.380)	(5.265.623)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	33	4.375.542	11.145.858
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	10	2.792.453	2.123.136
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	10	(823.571)	(280.738)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		-	59.228
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	(975.000)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	18	-	(975.000)
Vergi Gelir Giderine İlişkin Düzeltmeler	35	1.591.504	3.590.934
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	(229.384)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	34	-	(229.384)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(5.877.970)	(38.638.543)
Finansal Yatırımlardaki Değişim	7		
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		7.037.727	(18.705.898)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	7.037.727	(18.705.898)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		5.999	2.540
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	11	-	4.500
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	11	5.999	(1.960)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	13	1.936.822	(11.202.741)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	(7.382.059)	(1.504.968)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(9.851.446)	(685.551)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	10	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	10	(9.851.446)	(685.551)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(39.684)	(4.203.922)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış (Artış)	11	-	(3.537.173)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış (Artış)	11	(39.684)	(666.749)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		86.014	148.155
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış Azalış		263.260	(247.165)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	24, 26	2.065.397	(2.238.993)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.568.199	(14.508.927)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	22	(4.923.806)	(2.663.355)
Ödenen Temettüller			
Alınan Temettüller			
Ödenen Faiz		2.789.483	(5.855.409)
Alınan Faiz			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Ödemeler	22		(14.583)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(8.167.342)	(824.632)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		59.969	291.092
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	59.969	291.092
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(8.227.311)	(1.115.724)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(8.176.712)	(1.081.774)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	(50.599)	(33.950)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(16.004.253)	23.570.327
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27	-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	65.063.252	168.172.263
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(80.185.281)	(144.601.936)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışlar		(882.224)	
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış		(23.737.719)	(296.579)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		(23.737.719)	(296.579)
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	33.782.770	684.289
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	10.045.051	387.710

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

İrtibat Bürosu 1:

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

İrtibat Bürosu 2:

AOSB Mahallesi 10022 Sokak No: 18 Çiğli/İZMİR

İrtibat Bürosu 3:

Ataköy 7-8-9-10. Kısım Mah. Çobançeşme E-5 Yan Yol Cad. Ataköy Towers A Blok No:20/1/140 Kat:10 Bakırköy / İSTANBUL

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 45 kişidir. (30 Eylül 2019: 36 kişi)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020		31.12.2019	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Yüksel GÖKTÜRK	28.670.000	%33	14.335.000	%33
Barış GÖKTÜRK	18.300.000	%21	9.150.000	%21
Burak GÖKTÜRK	12.200.000	%14	6.100.000	%14
Ferhan GÖKTÜRK	1.830.000	%2	915.000	%2
Halka Açık Kısım	25.620.000	%30	12.810.000	%30
Toplam Sermaye	86.620.000	%100	43.310.000	%100

Şirket 28.08.2020 tarihli 2020 / 32 sayılı aldığı yönetim kurulu kararı ile 07.09.2020 tarihli ticaret sicil gazetesinde tescilli ilan edilen 43.310.000 TL bedelsiz sermaye arttırımı yapmış 30.09.2020 dönem sonu itibarıyla toplam sermayesi 86.620.000 TL olmuştur. Sermaye arttırımı sonrasında ortaklık yapısında değişiklik olmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

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

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

İlişikteki finansal tablolar Seri II, 14.1 no'lu tebliğe göre hazırlanmış olup, finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Ayrıca KGGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir. (Şirket'in finansal tablolarındaki rakamların kuruluş haneleri tamsayıya yuvarlanmıştır.)

1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemine ait finansal tablolar, 30.10.2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.1.2.Konsolidasyon Esasları

Şirket konsolidasyona tabi değildir.

2.1.3 Netleştirme / Mahsup

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

2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

2.1.5 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.1.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.1.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not:24)
- Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. (Not: 17,18,19)
- Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla ilgili karşılıklara ait bilgiler Not 10' da verilmiştir.
- Stoklar maliyet bedeli ile net gerçekleşebilir değerinden düşük olanı ile değerlendirilir.
- Öngörülen net gerçekleşebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.
- Şirket'in dönem sonları itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzeri değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır. Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 6).

İlişkili taraflar

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

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

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

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

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

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir(**Not 37**).

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir (**Dipnot 10**). Etkin faiz yöntemi bugünkü değer hesaplamasının "bileşik faiz esasına göre" yapılıyor olmasıdır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmaktadır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Şirket'in olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırmayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir. Şirket yönetimi idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatsız ve tahsilat imkanının Şirket'in kendi normal ticari faaliyet döngüsü dışına sarkan vadede olan alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayırmayı değerlendirmektedir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Stoklar

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

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

Gelir kaydedilmesi

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

Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskонтolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

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

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

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir (**Dipnot 23**).

Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

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

Özellikli bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilebilir. 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in aktifleştirdiği finansman gideri bulunmamaktadır.

Kiralama İşlemleri

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

- (a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- (b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- (c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- (d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Kiracı Olarak Şirket Kullanım Hakkı Varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

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

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- (a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
 - (b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.
- Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

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

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırılmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

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

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

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

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

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

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

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

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

Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

(a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve

(b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Kiraya veren olarak Şirket

Şirket, kiralamaların her birini operasyonel kiralama ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır.

Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmesi halinde finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmemesi halinde, operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır.

Şirket, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, "Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat" standardını uygulayarak dağıtır.

Maddi Duran Varlıklar

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

CİNSİ	Ekonomik Ömür Aralığı (Yıl)
Makine, Tesis ve Cihazlar	5-20
Taşıtlar	4-7
Demirbaşlar	5-33
Özel Maliyetler	2-20

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanı tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

Gerçeğe uygun değeriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştukları dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

Pay Başına Kar / Zarar

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

Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder.

Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır. Şirket; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket'in, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

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

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır. Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

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

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kâr elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Şirket, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplanmaktadır.

Vergi varlık ve yükümlülüklerinde netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir.

Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Ekli mali tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak mali tablolara yansıtılmıştır. Bu beklentiler her bilanço döneminde tekrar gözden geçirilmekte ve gerek görülmesi halinde revize edilmektedir.

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

2.1.9 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik veya yorumlar

- İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)
- TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu
- Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla herhangi bir işletme birleşmesi bulunmamaktadır.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır.

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Bölümlere Göre Raporlamaya konu olacak işlemleri bulunmamaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

	30.09.2020	31.12.2019
Kasa	2.046	1.981
Banka	10.040.095	33.780.789
Vadesiz Mevduat	5.193.493	2.078.141
Vadeli Mevduat	4.846.602	31.702.648
Diğer Hazır Değerler	-	-
Toplam	10.045.051	33.782.770

Şirket'in dönem sonları itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Yatırımları bulunmamaktadır.

8. FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır:

	30.09.2020	31.12.2019
Banka Kredileri	298.570	5.276.348
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımları	278.431	7.743.395
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler (**)	789.912	348.079
-İlişkili Taraflar	443.606	348.079
-İlişkili Olmayan Taraflar	346.306	-
Diğer (*)	96.176	96.045
Kısa Vadeli Finansal Borç Toplamı	1.463.089	13.463.867
	30.09.2020	31.12.2019
Banka Kredileri	222.960	3.797.733
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler (**)	4.311.523	2.806.319
-İlişkili Taraflar	2.579.888	2.201.840
-İlişkili Olmayan Taraflar	1.731.635	604.479
Uzun Vadeli Finansal Borç Toplamı	4.534.483	6.604.052
Finansal Borçlar Toplamı	5.997.572	20.067.919

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

(*) Kredi kartı bakiyelerinden oluşmaktadır.

Banka kredilerine ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Vade Dağılımı	30.09.2020	31.12.2019
0-3 ay	73.320	5.276.348
4-12 ay	503.681	7.743.395
1-5 yıl	222.960	3.797.733
Toplam	799.961	16.817.476

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

30.09.2020

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler	799.961	799.961	%15,14-20,15
Toplam		799.961	

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31.12.2019

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler	16.817.476	16.817.476	%16,26-27,13
Toplam		16.817.476	

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	70.830.977	80.415.040
Alıcılar	26.823.078	41.393.144
Alacak Senetleri	46.800.352	41.661.077
Alacak Reeskontu (-)	(2.792.453)	(2.639.181)
Şüpheli Ticari Alacaklar	3.607.994	3.854.111
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(3.607.994)	(3.854.111)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not: 37)	-	-
Toplam	70.830.977	80.415.040

Ticari alacakların ortalama tahsilat vadesi 166 gündür (31.12.2019; 115 gün). Ticari alacaklar reeskontunda TL alacak ve borçlarda etkin faiz oranı olarak Devlet İç Borçlanma Senetleri bileşik faiz oranları kullanılmıştır. (30.09.2020: %13) Şirket sorunlu hale gelen ticari alacakları için müşteri bazında zarar karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerin geri ödeme yapamayacağı veya söz konusu alacaklar için alınmış olan teminatların değerinin gerçekleştirilemeyeceği düşünülen alacakları kapsar.

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Başı	3.854.111	3.975.671
Dönem İçindeki Artış (Not:31)	5.593	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar (Not:31)	(251.711)	(121.560)
Dönem Sonu	3.607.994	3.854.111

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

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

- Poliçe 1 Kasım 2019 - 31 Ekim 2020 tarih aralığında olup, 1 yıllık olarak tanzim edilmiştir.
 - Poliçeye konu hasarlarda para birimi TL olarak belirlenmiştir.
 - Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için % 90 belirlenmiştir.
- Ayrıca Şirketin DBS kapsamında alacakları ve almış oldukları teminat mektupları mevcuttur.

- 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle Şirket'in Euler Hermes Sigorta A.Ş bünyesinde 459 adet müşterisi için tahsis edilmiş olan 60.595.000 TL sigorta teminat limiti mevcuttur. Yurtiçi bankalarda 84 müşterisi için 20.702.000 TL DBS teminatlı limiti mevcuttur. 4 adet müşterisi için toplam 580.000 TL teminat mektubu limiti mevcuttur. Bu 3 enstrüman yoluyla şirket toplam kısa vadeli alacak tutarının 547 adet müşterisi için azami 81.877.000 TL alıcı teminat limitleri oluşturmuştur. 30 Eylül 2020 itibariyle alacakların 22.103.194 TL'lik kısmı sigorta,teminat mektubu ve doğrudan borçlandırma sistemi ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2019: 17.687.771 TL).

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır:

	30.09.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	31.006.979	41.681.997
<i>Satıcılar</i>	15.597.020	21.704.958
<i>Borç Senetleri</i>	16.233.530	20.813.266
<i>Borç Reeskontu (-)</i>	(823.571)	(836.227)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:37)	-	-
Toplam	31.006.979	41.681.997

Ticari borçların ortalama ödeme vadesi 100 gündür (31.12.2019; 76 gün). Ticari borçların reeskontunda TL alacak ve borçlarda etkin faiz oranı olarak Devlet İç Borçlanma Senetleri bileşik faiz oranları kullanılmıştır. (31.12.2019; % 11)

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakların detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	14.979	20.977
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	3.561	12.000
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	-	-
<i>Diğer Alacaklar</i>	11.418	8.977
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not:37)	-	-
Toplam	14.979	20.977

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakların detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	1.980	1.981
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	1.980	1.981
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not:37)	-	-
Toplam	1.980	1.981

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Alacaklarına karşılık alınan teminatı bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçların detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
İlişkili Taraflara Borçlar (Not:37)	-	-
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	7.710	1.857
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Yükümlülükler	-	45.537
Toplam	7.710	47.394

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Borçlarına karşılık verilen teminatı bulunmamaktadır.

12. TÜREV ARAÇLAR

Dönen Varlıklar içerisinde yer alan türev araçları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Türev Finansal Araçlar Alacağı (*)	24.910.918	-
Toplam	24.910.918	-

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Kısa Vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan türev araçları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Türev Finansal Araçlar Borcu (*)	23.929.011	-
Toplam	23.929.011	-

(*) Forward işlemleri 3.350.000 USD 'den oluşmaktadır.

13. STOKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle stokları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Emtia	77.552.302	79.489.124
Toplam	77.552.302	79.489.124

Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilmiş stok bulunmamaktadır.

	30.09.2020	31.12.2019
Maliyet Bedeli	-	-
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	-	-
Net Gerçekleşebilir Değer (a)	-	-
Maliyet Bedeli ile Yer Alanlar (b)	77.552.302	79.489.124
Toplam Stoklar (a+b)	77.552.302	79.489.124

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren dönemi için kullanım hakkı varlıkları ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2020	Yeni Sözleşmeden Kaynaklı Giriş (+)	Kira Artışından Kaynaklı Giriş (+)	30.09.2020
Kullanım Hakkı	3.421.924	1.357.023	961.271	5.740.218
Toplam	3.421.924	1.357.023	961.271	5.740.218

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2020	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	30.09.2020
Kullanım Hakkı	(570.321)	(643.157)		(1.213.478)
Toplam	(570.321)	(643.157)	-	(1.213.478)
Net Defter Değeri	2.851.603			4.526.740

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren dönemi için kullanım hakkı varlıkları ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

30.09.2019

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2019	Alım (+)	Satım (-)	30.09.2019
Kullanım Hakkı	-	3.421.924	-	3.421.924
Toplam	-	3.421.924	-	3.421.924

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2019	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	30.09.2019
Kullanım Hakkı	-	427.740	-	427.740
Toplam	-	427.740	-	427.740
Net Defter Değeri	-			2.994.184

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Gelecek Aylara Ait Giderler	54.847	278.168
Verilen Sipariş Avansları	9.546.568	1.934.804
Toplam	9.601.415	2.212.972

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Gelecek Yıllara Ait Giderler	3.650	10.034
Toplam	3.650	10.034

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Alınan Avanslar (*)	638.305	375.045
Toplam	638.305	375.045

(*) Stok satışı için alınan avanslardan oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımları bulunmamaktadır.

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dönemleri için maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

30.09.2020

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2020	Alım (+)	Satım (-)	30.09.2020
Tesis, Makine ve Cihazlar	3.710.417	1.856.070	59.969	5.506.518
Taşıtlar	2.298.654	685.349	-	2.984.003
Demirbaşlar	1.425.492	434.955	-	1.860.447
Özel Maliyetler	3.617.833	5.141.796	-	8.759.629
Toplam	11.052.396	8.118.170	59.969	19.110.596

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2020	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	30.09.2020
Tesis, Makine ve Cihazlar	645.198	317.229	-	962.428
Taşıtlar	876.270	281.896	-	1.158.165
Demirbaşlar	537.865	138.529	-	676.394
Özel Maliyetler	2.862.452	462.759	-	3.325.212
Toplam	4.921.786	1.200.413	-	6.122.199
Net Defter Değeri	6.130.610			12.988.397

Şirket'in 30.09.2020 itibarıyla Maddi Duran Varlıklar üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlama yoktur.

Şirket'in 30.09.2020 tarihi itibarıyla Aktiflerinin Üzerindeki Toplam Sigorta Bedeli 69.313 TL'dir.

30.09.2019

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2019	Alım (+)	Satım (-)	30.09.2019
Tesis, Makine ve Cihazlar	977.393	8.876	-	986.269
Taşıtlar	1.235.303	1.026.185	(267.762)	1.993.726
Demirbaşlar	1.381.448	46.714	-	1.428.162
Özel Maliyetler	2.917.831	-	-	2.917.831
Toplam	6.511.975	1.081.775	(267.762)	7.325.988

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2019	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	30.09.2019
Tesis, Makine ve Cihazlar	845.517	28.866	-	874.383
Taşıtlar	869.856	116.527	(206.055)	780.328
Demirbaşlar	413.758	123.453	-	537.211
Özel Maliyetler	2.817.218	30.498	-	2.847.716
Toplam	4.946.349	299.344	(206.055)	5.039.638
Net Defter Değeri	1.565.626			2.286.350

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30.09.2020

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2020	Alım (+)	Satım (-)	31.09.2020
Haklar	123.967	50.599	-	174.566
Toplam	123.967	50.599		174.566

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2020	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	31.09.2020
Haklar	43.855	19.984		63.839
Toplam	43.855	19.984		63.839
Net Defter Değeri	80.112			110.727

30.09.2019

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2019	Alım (+)	Satım (-)	30.09.2019
Haklar	68.833	33.950	-	102.783
Toplam	68.833	33.950	-	102.783

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2019	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	30.09.2019
Haklar	29.926	11.051	-	40.977
Toplam	29.926	11.051	-	40.977
Net Defter Değeri	38.907			61.806

Şerefiye

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Şerefiyesi bulunmamaktadır.

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Personele Borçlar	138.906	9.557
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	94.777	106.564
Ödenecek SGK Primi	70.911	102.459
Toplam	304.594	218.580

21.DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Devlet Teşvik ve Yardımları bulunmamaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

22.KISA VADELİ KARŞILIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükleri bulunmamaktadır;

ii) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle alınan ve verilen teminatları aşağıdaki gibidir:

		30.09.2020	31.12.2019
	Para Birimi	Orjinal Tutar	Orjinal Tutar
Verilen Teminat Mektubu	TL	18.271.700	811.700
Verilen Kefalet	TL	6.500.000	14.992.151
Toplam		24.771.700	15.803.851
Alınan Teminat Mektubu	TL	580.000	730.000
Toplam		580.000	730.000

iii) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminatlar

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle Şirket'in aktif değerleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

iii) Teminat rehin ve ipoteklerin özkaynaklara oranı

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	30.09.2020	31.12.2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	18.271.700	811.700
Teminat Mektubu	18.271.700	811.700
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	6.500.000	14.992.151
Kefalet	6.500.000(*)	14.992.151(*)
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı		-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı		-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirketler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı		-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı		-
Toplam	24.771.700	15.803.851

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

23. TAAHHÜTLER

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ihracat ve ithalat taahhütleri bulunmamaktadır.

24. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığı:

	30.09.2020	31.12.2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	453.303	415.555
Toplam	453.303	415.555

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 7,50 enflasyon oranı ve % 12,50 faiz oranı varsayımına göre, % 5,75 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2019: %5,75 reel iskonto oranı).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir :

	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019
Dönem Başı	415.555	335.489
Cari Hizmet Maliyeti	14.206	18.162
Faiz Maliyeti	25.535	14.869
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	4.999	64.103
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	104.856	(11.129)
Ödeme	(111.848)	(14.583)
Dönem Sonu	453.303	406.911

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in Uzun Vadeli Dava Karşılıkları bulunmamaktadır.

25. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçları bulunmamaktadır.

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Diğer Dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Personel Avansları	94.667	44.918
Devreden KDV	950.087	3.536.173
Toplam	1.044.754	3.581.091

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla Diğer Kısa Vadeli ve Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

27. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ortaklık yapıları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020		31.12.2019	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Yüksel GÖKTÜRK	28.670.000	%33	14.335.000	%33
Barış GÖKTÜRK	18.300.000	%21	9.150.000	%21
Burak GÖKTÜRK	12.200.000	%14	6.100.000	%14
Ferhan GÖKTÜRK	1.830.000	%2	915.000	%2
Halka Açık Kısım	25.620.000	%30	12.810.000	%30
Toplam Sermaye	86.620.000	%100	43.310.000	%100

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Ortaklık yapısında önemli değişimler:

Şirket 28.08.2020 tarihli 2020 / 32 sayılı aldığı yönetim kurulu kararı ile 07.09.2020 tarihli ticaret sicil gazatesi tescili ilan edilen 43.310.000 TL bedelsiz sermaye arttırımı yapmış 30.09.2020 dönem sonu itibariyle toplam sermayesi 86.620.000 TL olmuştur. Sermaye arttırımı sonrasında ortaklık yapısında değişiklik olmamıştır.

i) Sermaye Yedekleri

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Şirket'in sermaye yedekleri bulunmamaktadır.

ii) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Şirket'in kardan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Yasal yedekler	2.395.783	687.173
Toplam	2.395.783	687.173

iii) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

Geçmiş Yıl Kâr/Zararları, Olağanüstü Yedekler ve Diğer Geçmiş Yıl Kar/Zararlarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Şirket'in geçmiş yıl karları / (zararları) detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Diğer Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	42.927.342	29.390.976
Olağanüstü Yedekler	2.795.186	22.222
Toplam	45.722.528	29.413.198

iv) Geri Alınmış Paylar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Şirket'in geri alınmış payları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Geri Alınmış Paylar	(2.305.632)	(2.305.632)
Toplam	(2.305.632)	(2.305.632)

v) Pay İhraç Primleri/İskontoları

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Şirket'in pay ihraç primleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Pay İhraç Primleri	8.745.644	52.055.644
Toplam	8.745.644	52.055.644

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

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirleri veya giderleri bulunmamaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

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

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(122.033)	(118.134)
Toplam	(122.033)	(118.134)

viii) Diğer

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Sermaye	86.620.000	43.310.000
Geri Alınmış Paylar (-)	(2.305.632)	(2.305.632)
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	8.745.644	52.055.644
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(122.033)	(118.134)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	<i>(122.033)</i>	<i>(118.134)</i>
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	2.395.783	687.173
Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	45.722.528	29.413.199
Net Dönem Karı/(Zararı)	6.861.892	18.017.939
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	147.918.182	141.060.189
Toplam Özkaynaklar	147.918.182	141.060.189

28. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019
Yurtiçi Satışlar	122.092.014	46.120.517	115.484.824	40.090.804
Yurtdışı Satışlar	688.389	-	104.910	51.378
Diğer Gelirler	155.094	68.142	98.716	33.297
Satıştan İadeler (-)	(1.345.546)	(251.698)	(634.955)	(145.880)
Satış İskontoları (-)	(449.239)	(52.491)	(128.433)	(11.086)
Net Satışlar	121.140.712	45.884.470	114.925.062	40.018.513
Satışların Maliyeti (-)	(102.949.028)	(37.982.403)	(86.991.415)	(31.520.731)
Brüt Kar/(Zarar)	18.191.684	7.902.067	27.933.647	8.497.782

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

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(3.838.170)	(1.441.174)	(2.883.128)	(961.881)
Genel Yönetim Giderleri	(3.724.355)	(1.403.538)	(2.748.509)	(903.194)
Toplam	(7.562.525)	(8.442.168)	(5.631.637)	(1.865.075)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in 30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihleri itibarıyla niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri				
Personel Giderleri	(1.246.700)	(495.671)	(1.095.070)	(353.550)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(806.049)	(326.568)	(505.938)	(214.159)
Müşavirlik Giderleri	(397.234)	(106.010)	(138.234)	(79.742)
Amortisman Ve Tükenme Payları	(340.567)	(133.573)	(82.813)	(33.979)
Taşıt Giderleri	(186.024)	(74.793)	(224.808)	(77.910)
Fuar & Reklam Giderleri& Pazar Araştırma Giderleri	(166.248)	(32.395)	(298.562)	(91.442)
Kıdem Tazminatı Gideri	(144.598)	(95.660)	(69.360)	-
Bakım Onarım Gideri	(117.001)	(49.172)	(158.150)	(43.311)
Sigorta Giderleri	(41.196)	(12.830)	(124.338)	-
Seyahat Giderleri	(22.547)	(1.200)	(59.471)	(5.466)
Vergi Resim Harç Giderleri	(3.973)	(3.973)	-	-
Diğer Giderler	(366.033)	(109.329)	(126.384)	(62.322)
Toplam	(3.838.170)	(1.441.174)	(2.883.128)	(961.881)

	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019
Genel Yönetim Giderleri				
Personel Giderleri	(1.643.889)	(657.699)	(1.092.409)	(388.977)
Amortisman Ve Tükenme Payları	(873.381)	(237.003)	(588.926)	(185.564)
Sigorta Giderleri	(275.873)	(69.540)	(220.532)	(74.211)
Gıda Yiyecek Giderleri	(191.636)	(66.365)	(174.139)	(51.483)
Mali Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	(177.699)	(101.784)	(178.888)	(21.836)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(118.818)	(40.167)	(104.955)	(35.410)
Vergi Resim Harç Giderleri	(54.025)	(40.742)	(13.895)	(2.714)
Elektrik,Su,Doğalgaz Giderleri	(45.632)	(14.648)	(32.210)	(8.090)
İletişim Giderleri	(27.898)	(9.719)	(27.845)	(9.740)
Kırtasiye ve Büro Malzeme Giderleri	(17.895)	(4.352)	(48.533)	(26.479)
Diğer Giderler	(297.609)	(161.519)	(266.177)	(98.690)
Toplam	(3.724.355)	(1.403.538)	(2.748.509)	(903.194)

	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri				
Hesap Adı				
Genel Yönetim Giderleri	(873.381)	(237.003)	(588.926)	(185.564)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(340.567)	(133.573)	(82.813)	(33.979)
Satışların Maliyeti	(708.149)	(264.072)	(66.396)	(23.503)
Toplam	(1.922.097)	(634.648)	(738.135)	(243.046)

	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019
Personel Giderleri				
Hesap Adı				
Genel Yönetim Giderleri	(1.643.889)	(657.699)	(1.092.409)	(388.977)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri(1.246.700)	(1.246.700)	(495.671)	(1.095.070)	(353.550)
Satışların Maliyeti	(421.432)	(169.692)	(363.275)	(122.920)
Toplam	(3.312.021)	(1.323.062)	(2.550.754)	(865.447)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2020	01.07.2020	01.01.2019	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Satışlardan Elimine Edilen Faiz	7.149.927	4.289.343	5.217.942	865.876
Önceki Dönem Reeskont İptali	2.639.181	-	1.896.304	-
Cari Dönem Reeskont Geliri	823.571	(219.533)	280.738	(26.122)
Kur Farkı Gelirleri	811.390	415.385	388.006	54.012
Konusu Kalmayan Karşılık (Şüpheli Alacaklar)	251.710	105.254	121.560	-
Sigorta Tazminat Gelirleri	26.826	25.939	1.203	894
Vade Farkı Geliri	16.343	13.898	41.305	-
Fuar Gelirleri	-	-	51.800	-
Diğer Gelirler ve Karlar	635.391	126.259	150.466	11.430
Toplam	12.354.339	4.756.545	8.149.324	906.090

	01.01.2020	01.07.2020	01.01.2019	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Kur Farkı Giderleri	(7.147.759)	(2.000.533)	(314.825)	(226.590)
Alışlardan Elimine Edilen Faiz	(3.452.051)	(1.695.044)	(1.592.389)	(98.743)
Cari Dönem Reeskont Gideri	(2.792.453)	(1.033.286)	(2.123.136)	(51.313)
Önceki Dönem Reeskont İptali	(836.228)	-	(644.005)	-
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(5.593)	54.408	-	-
İzin Karşılığı	-	-	(65.473)	18.666
Diğer Giderler	(210.069)	(73.636)	(190.626)	(72.454)
Toplam	(14.444.153)	(4.748.091)	(4.930.454)	(430.434)

32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2020	01.07.2020	01.01.2019	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2019
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Maddi Duran Varlık Satış Karı	-	-	229.384	220.474
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Kazancı	-	-	975.000	-
Menkul Kıymet Satış Karı	26.017	2.340	-	-
Toplam	26.017	2.340	1.204.384	220.474

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Yatırım Faaliyetlerden Diğer Giderleri bulunmamaktadır.

33. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Finansman Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2020	01.07.2020	01.01.2019	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2019
Finansman Gelirleri				
Faiz Gelirleri	910.453	257.893	47.681	8.819
Kur Farkı Gelirleri	2.256.233	981.453	116.916	72.260
Diğer Gelirler	981.907	959.116	-	-
Toplam	4.148.593	2.198.462	164.597	81.079

	01.01.2020	01.07.2020	01.01.2019	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2019
Finansman Giderleri				
Faiz Giderleri	(923.491)	372.934	(9.553.469)	(3.566.079)
Kur Farkı Giderleri	(2.405.503)	(2.158.238)	(223.905)	(95.999)
Diğer	(931.565)	(834.933)	(264.298)	(134.941)
Toplam	(4.260.559)	(2.620.237)	(10.041.672)	(3.797.019)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetleri bulunmamaktadır.

35. GELİR VERGİLERİ

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

Hesap Adı	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(2.535.538)	(840.895)	(2.974.439)	(1.012.114)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	944.034	43.530	(616.495)	204.059
Toplam Vergi Geliri/(Gideri)	(1.591.504)	(797.365)	(3.590.934)	(808.055)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Şirket'in 2020 ve 2019 yılı kazançlarının geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden 2020 ve 2019 yılı için % 22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Vergi Karşılığı	2.535.538	6.218.816
Peşin Ödenen Vergiler	(1.733.328)	(3.028.338)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	802.210	3.190.478

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Türkiye'de uygulanan Kurumlar Vergisi oranı %22'dir. 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 91 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 10 uncu madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için Kurumlar Vergisi oranı %20 yerine %22 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 tarihinde başlayan dönemlerinin vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

Şirket'in cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / Zarar	11.279.567	12.921.059
Matraha İlaveler	255.606	599.121
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	255.606	599.121
Matrahtan İndirimler (-)		-
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / Zarar	11.535.173	13.520.180

Gelir Vergisi Stopajı:

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

31 Temmuz 2020 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 2813 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, 31.12.2020 tarihine kadar uygulanmak üzere, bazı kira ödemelerine uygulanan gelir ve kurumlar vergisi stopaj oranı % 10 olarak yeniden belirlenmiştir.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

ii) Ertelenmiş Vergi:

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

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

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	30.09.2020	31.12.2019	30.09.2020	31.12.2019
Sabit Kıymetler	414.053	903.824	91.092	198.841
Reeskont Gideri	2.792.453	2.639.181	614.340	580.620
Prekont	823.571	836.227	(181.186)	(183.970)
Stok Değerleme Farkı	6.574.300	11.099.195	(1.446.347)	(2.441.823)
Kıdem Tazminatı	453.303	415.555	99.727	91.422
Şüpheli Alacak Karşılığı	569.631	815.748	125.319	179.465
Kredi Faiz Karşılığı	15.472	49.401	(3.404)	(10.868)
Vadeli Mevduat TFRS 9	-	2.447	-	540
Kiralamalar (TFRS 16)	574.695	302.795	126.433	66.615
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yük.) (Net)			(574.026)	(1.519.158)

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü) (Net)	(1.519.158)	(4.233.959)
Özkaynaktan Mahsup Edilen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	1.100	14.103
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	944.032	(616.495)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(574.026)	(4.836.351)

Dönemler itibarıyla vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020	01.01.2019
Vergi Karşılığının Mutabakatı	30.09.2020	30.09.2019
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	8.453.396	16.848.189
Kurumlar Vergisi Oranı %22	(1.859.747)	(3.706.602)
Vergi Etkisi:		
- Vergiye Tabi Olmayan Gelir	523.849	140.224
- YAG Değer Artış Etkisi	-	107.250
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(255.606)	(131.807)
Gelir Tablosundaki Vergi Karş. Gideri	(1.591.504)	(3.590.934)

36. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç / kayıp miktarı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

	01.01.2020	01.07.2020	01.01.2019	01.07.2019
Pay Başına Kazanç	30.09.2020	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2019
Dönem Kar/(Zararı)	6.861.892	3.849.009	13.257.255	2.804.842
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	86.620.000	86.620.000	30.500.000	30.500.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	0,0792	0,0444	0,4347	0,0920

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

37. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

Bulunmamaktadır. (31.12.2019 Bulunmamaktadır)

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

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alımları aşağıdaki gibidir;

30.09.2020

Alımlar

Şirketler	Mal	Faiz	Kira	Hizmet	Toplam
Gerçek Kişi Ortaklar	-	-	987.500	-	987.500
Sky Fuarcılık A.Ş.	-	-	-	99.050	99.050
Toplam	-	-	987.500	99.050	1.086.550

Satımlar

30.09.2019

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibariyle ilişkili taraflara alımı ve satımı bulunmamaktadır.

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Şirket'in, 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatleri toplamı 716.729 TL'dir. (30 Eylül 2019: 261.000 TL)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

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

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

Yabancı Para Riski

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

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

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

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

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur :

	Döviz Pozisyonu Tablosu					
	30.09.2020			31.12.2019		
	TL Karşılığı	Usd	Euro	TL Karşılığı	Usd	Euro
1. Ticari Alacaklar	4.488.910	303.223	232.398	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	15.744.162	1.995.744	17.681	1.194.174	71.419	115.768
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	20.233.072	2.298.967	250.078	1.194.174	71.419	115.768
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	20.233.072	2.298.967	250.078	1.194.174	71.419	115.768
10. Ticari Borçlar	9.740.137	1.231.938	13.274	6.116.697	738.691	259.935
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	9.740.137	1.231.938	13.274	6.116.697	738.691	259.935
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	39.177-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	9.740.137	1.231.938	13.274	6.116.697	738.691	259.935
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	10.492.935	1.067.029	236.805	(4.922.523)	(667.272)	(144.167)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	10.492.935	1.067.029	236.805	(4.922.523)	(667.272)	(144.167)
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	688.389	-	-	104.910	-	16.103
26. İthalat	54.179.398	5.922.348	869.590	74.034.709	10.616.015	2.012.174

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)*

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30.09.2020		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	833.136	(833.136)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	833.136	(833.136)
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	216.158	(216.158)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	216.158	(216.158)
TOPLAM	1.049.294	(1.049.294)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.12.2019		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(396.373)	396.373
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(396.373)	396.373
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(95.880)	95.880
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(95.880)	95.880
TOPLAM	(492.252)	492.252

Toplam Bazında;

	30.09.2020 (TL Tutarı)	31.12.2019 (TL Tutarı)
A. Döviz cinsinden varlıklar	20.233.072	1.194.174
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(9.740.137)	(6.116.697)
Net döviz pozisyonu (A+B)	10.492.935	(4.922.523)

Kredi Riski

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

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

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

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)*

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

Likidite Riski

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

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

	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal Yükümlülükler	896.137	911.091	75.017	561.013	275.061
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.101.435	8.265.197	368.541	1.465.623	6.431.033
Ticari Borçlar	31.006.979	31.830.550	31.830.550	-	-
Diğer Borçlar	7.710	7.710	7.710	-	-
Toplam	37.012.261	41.014.548	32.281.818	2.026.636	6.706.094

30.09.2020

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	1-3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Türev Finansal Yükümlülük.	981.907	664.081	664.081	-	-	-
Türev Nakit Girişleri	24.910.918	24.910.918	24.910.918	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	(23.929.011)	(24.246.837)	(24.246.837)	-	-	-

(*) Forward işlemleri 1.290.000 USD'den oluşmaktadır. Yükümlülük hesaplanırken türev nakit çıkışları vade sonundaki kurlar dikkate alınarak hesaplanmıştır. Türev nakit girişleri ise 30 Eylül 2019 kuru dikkate alınarak hesaplanmıştır. Gerçek kar-zarar vade tarihinde belli olacaktır.

31.12.2019

	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal Yükümlülükler	16.913.521	18.406.923	7.201.231	6.101.810	5.103.882
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.154.398	5.735.400	286.770	860.310	4.588.320
Ticari Borçlar	41.681.997	42.518.224	42.518.224	-	-
Diğer Borçlar	47.394	47.394	47.394	-	-
Toplam	61.797.310	66.707.941	50.053.619	6.962.120	9.692.202

Faiz Riski

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

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır:

Sabit Faizli Finansal Araçlar	30.09.2020	31.12.2019
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	5.997.572	20.067.919
Değişken Faizli Finansal Araçlar	30.09.2020	31.12.2019
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Fiyat Riski

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

Sermaye Yönetimi

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

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

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net finansal borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Toplam borçlar	39.756.148	67.516.126
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(10.045.051)	(33.782.770)
Net borç	29.711.097	33.733.356
Toplam özsermaye	147.918.182	141.060.188
Kullanılan sermaye	174.793.544	174.793.544
Net borç/Kullanılan sermaye oranı	0,1700	0,1930

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemden istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit benzeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)***39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

30.09.2020	Dipnot	İtfa edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkları Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Finansal Varlıklar		10.045.051	70.830.977	-	-	80.876.028	80.876.028
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	10.045.051	-	-	-	10.045.051	10.045.051
Ticari Alacaklar	10	-	70.830.977	-	-	70.830.977	70.830.977
Finansal Yatırımlar	7	-	-	-	-	-	-
Finansal Yükümlülükler		-	31.006.979	-	5.997.572	37.004.551	37.004.551
Finansal Borçlar	8	-	-	-	5.997.572	5.997.572	5.997.572
Ticari Borçlar	10	-	31.006.979	-	-	31.006.979	31.006.979
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-	-	-	-	-
31.12.2019							
Finansal Varlıklar		33.782.770	80.415.040	-	-	114.197.810	114.197.810
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	33.782.770	-	-	-	33.782.770	33.782.770
Ticari Alacaklar	10	-	80.415.040	-	-	80.415.040	80.415.040
Finansal Yatırımlar	7	-	-	-	-	-	-
Finansal Yükümlülükler		-	41.681.997	-	20.067.919	61.749.916	61.749.916
Finansal Borçlar	8	-	-	-	20.067.919	20.067.919	20.067.919
Ticari Borçlar	10	-	41.681.997	-	-	41.681.997	41.681.997
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-	-	-	-	-

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

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

Finansal Varlıklar

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

40.BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.