

YÜKSELEN ÇELİK A.Ş.

**1 OCAK-31 MART 2021 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR**

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE 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	7-17
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	177
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	177
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	17
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	188
7. FİNANSAL YATIRIMLAR	188
8. FİNANSAL BORÇLAR	18-189
9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	19
10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	19-20
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	20-21
12. TÜREV ARAÇLAR	211
13. STOKLAR	211
14. CANLI VARLIKLAR	21
15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	222
16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	222
17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	222
18. MADDİ DURAN VARLIKLAR	22-23
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	244
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	24
21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	24
22. KISA VADELİ KARŞILIKLAR	255
23. TAAHHÜTLER.....	25
24. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	266
25. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR	26
26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26
27. ÖZKAYNAKLAR	277-28
28. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28
29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ,	299
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	299
31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	30
32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER.....	30
33. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ.....	30
34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	30
35. GELİR VERGİLERİ	311-32
36. PAY BAŞINA KAZANÇ	302
37. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	323
38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	33-37
39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	38-39
40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	39
41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	39

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Notlar	İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2020
Dönen Varlıklar		235.352.811	204.920.790
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.739.589	1.170.699
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar		140.210.391	92.660.137
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	140.210.391	92.660.137
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		-	-
Diğer Alacaklar		21.741	16.299
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	21.741	16.299
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	-
Türev Araçlar	12	588.489	9.142.080
Stoklar	13	79.000.447	81.361.581
Peşin Ödenmiş Giderler	15	12.882.440	20.347.389
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar		-	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	909.714	222.605
Ara Toplam		235.352.811	204.920.790
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar		-	-
Duran Varlıklar		19.033.535	18.475.396
Ticari Alacaklar		-	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		-	-
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		-	-
Diğer Alacaklar	11	-	1.980
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	1.980
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	-
Türev Araçlar	12	-	-
Maddi Duran Varlıklar	18	14.625.883	14.015.109
Kullanım Hakkı Varlıkları	18	4.145.221	4.248.921
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		258.677	100.941
- <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	19	258.677	100.941
- <i>Şerefiye</i>		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	15	3.754	5.610
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	-	102.835
Diğer Duran Varlıklar		-	-
TOPLAM VARLIKLAR		254.386.346	223.396.186

İlişik açıklayıcı dipnotlar bu tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2020
KAYNAKLAR	Notlar		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		80.716.227	64.633.512
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	26.207.766	4.147.984
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	261.471	591.228
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-
Ticari Borçlar		44.853.096	44.542.092
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	44.853.096	44.542.092
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	586.521	255.228
Diğer Borçlar		-	522.574
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	-	522.574
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		-	-
Türev Araçlar	12	-	9.959.027
Ertelenmiş Gelirler	15	6.670.968	2.436.565
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	2.136.405	2.178.814
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	-
Ara Toplam		80.716.227	64.633.512
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük.		-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.899.945	4.777.805
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	274.888	165.037
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-
Kiralama İşleminde Kaynaklanan Yükümlülükler	8	3.928.792	4.033.599
Uzun Vadeli Karşılıklar		466.996	579.169
- <i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	20	466.996	579.169
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	1.229.269	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
ÖZKAYNAKLAR		167.770.174	153.984.869
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		167.770.174	153.984.869
Ödenmiş Sermaye	27	125.000.000	125.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)	27	(2.305.632)	(2.305.632)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(119.054)	(240.843)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	27	(119.054)	(240.843)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	2.395.783	2.395.783
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	27	29.135.561	16.474.115
Net Dönem Karı / Zararı		13.663.516	12.661.446
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			-
TOPLAM KAYNAKLAR		254.386.346	223.396.186

İlişik açıklayıcı dipnotlar bu tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2021 31.03.2021	İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2020 31.03.2020
Hasılat	28	88.016.483	42.493.013
Satışların Maliyeti (-)	28	(70.906.434)	(35.700.520)
BRÜT KAR / (ZARAR)		17.110.049	6.792.493
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	30	(2.392.634)	(1.432.299)
Genel Yönetim Giderleri (-)	30	(2.313.335)	(1.265.817)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	8.447.649	5.726.252
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(2.668.812)	(6.858.017)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		18.182.917	2.962.612
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	49.248	9.084
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	-	-
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI		18.232.165	2.971.696
Finansal Gelirler	33	1.513.382	741.371
Finansal Giderler (-)	33	(2.642.366)	(1.141.833)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		17.103.181	2.571.234
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(3.439.665)	(579.269)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	35	(2.138.008)	(630.423)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	35	(1.301.657)	51.154
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		13.663.516	1.991.965
DURDURULAN FAALİYETLER			
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	--
DÖNEM KARI / (ZARARI)		13.663.516	1.991.965
Dönem Kar / Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		13.663.516	1.991.965
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,1093	0,0460
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-

İlişik açıklayıcı dipnotlar bu tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2021	İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2020
	Notlar	31.03.2021	31.03.2020
DÖNEM KAR / ZARARI	Not.36	13.663.516	1.991.965
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		121.789	52.452
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	24	152.236	67.246
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	35	(30.447)	(14.794)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri		(30.447)	(14.794)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		121.789	52.452
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		13.785.305	2.044.417
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		13.785.305	2.044.417

İlişik açıklayıcı dipnotlar bu tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
								Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	
1 Ocak 2020 (Dönem Başı)	27	125.000.000	(2.305.632)	-	(240.843)	-	2.395.783	16.474.115	12.661.446	153.984.869
Transferler		-	-	-	-	-	-	12.661.446	(12.661.446)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	121.789	-	-	-	13.663.516	13.785.305
31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bakiye		125.000.000	(2.305.632)		(119.054)	-	2.395.783	29.135.561	13.663.516	167.770.174

İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
								Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	
1 Ocak 2020 (Dönem Başı)	27	43.310.000	(2.305.632)	52.055.644	(118.134)	-	687.173	29.413.198	18.017.939	141.060.188
Transferler	27	-	-	-	-	-	-	18.017.939	(18.017.939)	-
Geri Alınmış Pay Bedeli	27	-	(289.713)	-	-	-	-	-	-	(289.713)
Toplam Kapsamlı Gelir	27	-	-	-	52.452	-	-	-	1.991.965	2.044.417
- Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	27	-	-	-	52.452	-	-	-	-	52.452
- Net Dönem Kar/Zararı	27	-	-	-	-	-	-	-	1.991.965	1.991.965
31 Mart 2020 (Dönem Sonu)	27	43.310.000	(2.595.345)	52.055.644	(65.682)	-	687.173	47.431.137	1.991.965	142.814.892

İlişik açıklayıcı dipnotlar bu tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Incelemeden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2021 31.03.2021	İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2020 31.03.2020
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(17.697.137)	(1.733.936)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		13.663.516	1.991.965
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		5.442.477	2.160.212
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	Not:18,19	1.106.024	577.975
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	(21.595)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10	-	(21.595)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		40.063	(67.061)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not:24	40.063	(67.061)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		856.725	1.091.624
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	Not 33	(29.193)	(2.236.610)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	Not 33	1.610.437	2.019.436
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelelenmiş Finansman Gideri	Not:10	-	2.298.649
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	Not:10	(724.519)	(989.851)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	Not:35	-	-
Vergi Gelir Giderine İlişkin Düzeltmeler	Not:35	3.439.665	579.269
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(34.622.713)	(2.631.095)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(47.550.254)	1.689.709
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not:10	(47.550.254)	1.689.709
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.462)	9.247
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not:11	(3.462)	9.247
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not:11	-	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	Not:13	2.361.134	(11.304.245)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	Not:15	-	695.670
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.035.523	7.087.321
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		-	43.306
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	Not:10	1.035.523	7.044.015
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(522.574)	(44.710)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış (Artış)		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış (Artış)	Not:11	(522.574)	(44.710)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	Not:20	331.293	(33.506)
Ertelelenmiş Gelirlerdeki Artış Azalış	Not: 15	4.234.403	339.685
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not: 15, 24, 26, 34, 35	5.491.224	(1.070.266)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(15.516.720)	1.521.082
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	Not:35	(2.180.417)	(3.255.018)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Ödemeler		-	-
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.574.816)	(3.516.923)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not:18,19	(1.604.009)	(3.516.923)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	Not:33	29.193	-
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		19.840.843	(16.427.457)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		-	(289.713)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not:27	-	(289.713)
Borçlanımdan Kaynaklanan Nakit Girişleri	Not:8	30.819.155	35.094.869
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not:8	(9.138.057)	(50.875.108)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışlar	Not:8,18	(229.818)	(173.926)
Ödenen Temettüpler		-	-
Ödenen Faiz	Not:33	(1.610.437)	(183.579)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış		568.890	(21.678.316)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		568.890	(21.678.316)
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not:6	1.170.699	33.782.770
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not:6	1.739.589	12.104.454
İlişik açıklayıcı dipnotlar bu tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.			

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 unvan değişikliği ile Yükselen Çelik Anonim Şirketi adını almıştır.

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

Şirket’in kayıtlı olduğu adresi Osmangazi Mahallesi 2647 sokak No: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 ve 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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 57 kişidir. (31 Mart 2020: 45 kişi)

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

	31.03.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Yüksel GÖKTÜRK	41.373.238	33,10%	41.373.238	%33,10
Bariş GÖKTÜRK	26.408.450	21,13%	26.408.450	%21,13
Burak GÖKTÜRK	17.605.634	14,08%	17.605.634	%14,08
Ferhan GÖKTÜRK	2.640.845	2,11%	2.640.845	%2,11
Halka Açık Kısım	36.971.833	29,58%	36.971.833	%29,58
Toplam Sermaye	125.000.000	%100	125.000.000	%100

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

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

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

Finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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 kuruş haneleri tamsayıya yuvarlanmıştır.)

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait finansal tablolar, 28 Nisan 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarih 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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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 gerçekleştirildikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar 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 amortismanına 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:18,19)**
- Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan 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 değer 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 **(Not 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 de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müşterek 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.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile 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 (**Not 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 gerçekleşebilir değerinden düşük olanı ile değerlenir. Öngörülen net gerçekleşebilir değer, maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

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

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 iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

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

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

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

Özellikli bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilebilir. 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in aktifleştirdiği finansman gideri bulunmamaktadır.

Kiralama İşlemleri

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

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

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.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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 amortismanına 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 amortismanına 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 amortismanına tabi tutar.

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları 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.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

- Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtmak şeklinde belirler.
- 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:

- Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- 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 amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

CİNSİ	Ekonomik Ömür Aralığı (Yıl)
Makine, Tesis ve Cihazlar	5-20
Taşıtlar	4-7
Demirbaşlar	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.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

Pay Başına Kar / Zarar

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

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

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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 hesaplamaktadır.

Vergi varlık ve yükümlülüklerinde netleştirme

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

Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1.9 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: 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
- TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik (TFRS 16 Değişiklikleri)
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31.03.2021	31.12.2020
Kasa	10.625	1.116
Banka	1.728.964	1.169.583
Vadesiz Mevduat	1.428.730	848.205
Vadeli Mevduat	300.234	321.378
Diğer Hazır Değerler	-	-
Toplam	1.739.589	1.170.699

Vadeli mevduatların para birimi cinsinden faiz oranlarına aşağıda yer verilmiştir:

	31.03.2021			31.12.2020		
Para Cinsi	Döviz Tutar	TL Tutar	Faiz Oranı	Döviz Tutar	TL Tutar	Faiz Oranı
TL	300.234	300.234	%6	321.378	321.378	%6
USD	-	-	-	-	-	-
Toplam		300.234			321.378	

Şirket'in dönem sonları itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Yatırımları bulunmamaktadır.

8. FİNANSAL BORÇLAR

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

	31.03.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	26.207.766	4.147.984
-İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	507.342	473.778
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar (**)	507.342	473.778
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	25.700.424	3.674.206
Kısa Vadeli Banka Kredileri	25.278.481	3.295.000
Diğer(*)	124.070	89.584
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar (**)	297.873	289.622
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara ve Taksitleri	261.471	591.228
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	261.471	591.228
Kısa Vadeli Finansal Borç Toplamı	26.469.237	4.739.212
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler		
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar (**)	2.424.056	2.449.509
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Uzun Vadeli Banka Kredileri	274.888	165.037
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar (**)	1.504.736	1.584.090
Uzun Vadeli Finansal Borç Toplamı	4.203.680	4.198.636
Finansal Borçlar Toplamı	30.672.917	8.937.848

(*) Kredi kartı bakiyelerinden oluşmaktadır.

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

8. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Banka kredilerine ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Vade Dağılımı	31.03.2021	31.12.2020
0-3 ay	1.731.443	3.295.000
4-12 ay	23.694.678	591.228
1-5 yıl	388.719	165.037
Toplam	25.814.840	4.051.265

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

31.03.2021

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler	-	25.814.840	%11,40 - %20,00
Toplam	-	25.814.840	

31.12.2020

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

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	140.210.391	92.660.137
Alıcılar	41.440.666	34.060.146
Alacak Senetleri	98.769.725	64.131.483
Alacak Reeskontu (-)	-	(5.531.492)
Toplam	140.210.391	92.660.137

Ticari alacakların ortalama tahsilat vadesi 123 gündür. (31.12.2020; 171 gün.) Ticari alacaklar reeskontunda TL alacak ve borçlarda etkin faiz oranı olarak Devlet İç Borçlanma Senetleri bileşik faiz oranları kullanılmıştır. (31.12.2020: %17,50) 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.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

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

- 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in Euler Hermes Sigorta A.Ş bünyesinde 525 adet müşterisi için tahsis edilmiş olan 75.405.000 TL sigorta teminat limiti mevcuttur. Ayrıca Şirketin 10 adet banka nezdinde müşterilerine tahsis etmiş olduğu ve %100 oranında banka teminatlı olan 102 adet müşterisi için 28.754.556 TL DBS teminatlı limiti mevcuttur. Bununla birlikte 5 adet müşterisi için toplam 780.000 TL teminat mektubu limiti mevcuttur.

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

	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	44.853.096	44.542.092
<i>Satıcılar</i>	25.148.965	22.559.286
<i>Borç Senetleri</i>	20.428.650	23.697.458
<i>Borç Reeskontu (-)</i>	(724.519)	(1.714.652)
İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar (Not:37)	-	-
Toplam	44.853.096	44.542.092

Ticari borçların ortalama ödeme vadesi 57 gündür (31.12.2020; 116 gün). Ticari borçların reeskontunda TL alacak ve borçlarda etkin faiz oranı olarak Devlet İç Borçlanma Senetleri bileşik faiz oranları kullanılmıştır. (31.12.2020: 17,50)

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

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

Hesap Adı	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar	21.741	16.299
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	5.541	3.561
<i>Diğer Alacaklar</i>	16.200	12.738
Toplam	21.741	16.299

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

Hesap Adı	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar	-	1.980
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	-	1.980
İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar (Not:37)	-	-
Toplam	-	1.980

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

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

Hesap Adı	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflara Borçlar	-	-
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	-	522.574
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Yükümlülükler	-	522.574
Toplam	-	522.574

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

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

12. TÜREV ARAÇLAR

Hesap adı	31.03.2021	31.12.2020
Türev finansal araçlar alacağı (*)	588.489	9.142.080
Toplam	588.489	9.142.080

Hesap adı	31.03.2021	31.12.2020
Türev finansal araçlar borcu	-	9.959.027
Toplam	-	9.959.027

(*) Forward işlemleri 4.447.500 TRY ve 500.000 EURO'den oluşmaktadır

13. STOKLAR

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

Hesap Adı	31.03.2021	31.12.2020
Emtia	79.000.447	81.361.581
Toplam	79.000.447	81.361.581

Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilmiş stok bulunmamaktadır.

	31.03.2021	31.12.2020
Maliyet Bedeli	-	-
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	-	-
Net Gerçekleşebilir Değer (a)	-	-
Maliyet Bedeli ile Yer Alanlar (b)	79.000.447	81.361.581
Toplam Stoklar (a+b)	79.000.447	81.361.581

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

14. CANLI VARLIKLAR

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla canlı varlıkları bulunmamaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Hesap Adı	31.03.2021	31.12.2020
Gelecek Aylara Ait Giderler	212.590	290.968
Verilen Sipariş Avansları	12.669.850	20.056.421
Toplam	12.882.440	20.347.389

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

Hesap Adı	31.03.2021	31.12.2020
Gelecek Yıllara Ait Giderler	3.754	5.610
Toplam	3.754	5.610

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

Hesap Adı	31.03.2021	31.12.2020
Alınan Avanslar (*)	6.670.968	2.436.565
Toplam	6.670.968	2.436.565

(*) Stok satışı için alınan avanslardan oluşmaktadır.

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

16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren dönemleri için maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

31.03.2021

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2021	Alım (+)	Satım (-)	31.03.2021
Tesis, Makine ve Cihazlar	5.534.100	1.193.248	-	6.727.348
Taşıtlar	2.984.003	182.269	-	3.166.272
Demirbaşlar	2.529.904	55.479	-	2.585.383
Özel Maliyetler	9.730.516	4.233	-	9.734.749
Toplam	20.778.523	1.435.229	-	22.213.752

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2021	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	31.03.2021
Tesis, Makine ve Cihazlar	(1.087.766)	(182.316)	-	(1.270.082)
Taşıtlar	(1.274.897)	(151.171)	-	(1.426.068)
Demirbaşlar	(747.282)	(67.639)	-	(814.921)
Özel Maliyetler	(3.653.468)	(423.330)	-	(4.076.798)
Toplam	(6.763.413)	(824.456)	-	(7.587.869)
Net Defter Değeri	14.015.110			14.625.883

Şirket'in 31.03.2021 itibarıyla Maddi Duran Varlıklar üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlama yoktur.

Şirket'in 31.03.2021 tarihi itibarıyla Aktiflerinin Üzerindeki Toplam Sigorta Bedeli 3.005.513 TL'dir.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

31.03.2020

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2020	Alım (+)	Satım (-)	31.03.2020
Tesis, Makine ve Cihazlar	3.710.417	1.452.500	-	5.162.917
Taşıtlar	2.298.654	111.272	-	2.409.926
Demirbaşlar	1.425.492	152.400	-	1.577.892
Özel Maliyetler	3.617.833	1.795.150	-	5.412.983
Toplam	11.052.396	3.511.322	-	14.563.718

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2020	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	31.03.2020
Tesis, Makine ve Cihazlar	(645.198)	(114.476)	-	(759.674)
Taşıtlar	(876.270)	(102.003)	-	(978.273)
Demirbaşlar	(537.866)	(44.659)	-	(582.525)
Özel Maliyetler	(2.862.452)	(80.610)	-	(2.943.062)
Toplam	(4.921.786)	(341.748)	-	(5.263.534)
Net Defter Değeri	6.130.610			9.300.184

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihinde sona eren dönemi için kullanım hakkı varlıkları ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

31.03.2021

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2021	Yeni Sözleşmeden Kaynaklı Giriş (+)	Kira Artışından Kaynaklı Giriş (+)	Diğer (-)	31.03.2021
Kullanım Hakkı	5.703.165	-	-	(239.444)	5.463.721
Toplam	5.703.165	-	-	(239.444)	5.463.721

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2021	Dönem Amortismanı (+)	Diğer (-)	31.03.2021
Kullanım Hakkı	(1.454.244)	(270.526)	406.270	(1.318.500)
Toplam	(1.454.244)	(270.526)	406.270	(1.318.500)
Net Defter Değeri	4.248.921			4.145.221

31.03.2020

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2020	Yeni Sözleşmeden Kaynaklı Giriş (+)	Kira Artışından Kaynaklı Giriş (+)	Satım (-)	31.03.2020
Kullanım Hakkı	3.421.924	1.357.023	1.257.132	-	6.036.079
Toplam	3.421.924	1.357.023	1.257.132	-	6.036.079

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2020	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	31.03.2020
Kullanım Hakkı	(570.321)	(230.294)	-	(800.615)
Toplam	(570.321)	(230.294)	-	(800.615)
Net Defter Değeri	2.851.603			5.235.464

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şerefiye

Şirket'in dönem sonları itibariyle Şerefiyesi bulunmamaktadır.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibariyle Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

31.03.2021

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2021	Alım (+)	Satım (-)	31.03.2021
Haklar	174.566	168.780	-	343.346
Toplam	174.566	168.780	-	343.346

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2021	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	31.03.2021
Haklar	73.625	11.044	-	84.669
Toplam	73.625	11.044	-	84.669
Net Defter Değeri	100.941	157.736	-	258.677

31.03.2020

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2020	Alım (+)	Satım (-)	31.03.2020
Haklar	123.966	5.600	-	129.566
Toplam	123.966	5.600	-	129.566

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2020	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	31.03.2020
Haklar	(43.854)	(5.935)	-	(49.789)
Toplam	(43.854)	(5.935)	-	(49.789)
Net Defter Değeri	80.112			79.777

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31.03.2021	31.12.2020
Personele Borçlar	343.259	-
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	118.533	142.160
Ödenecek SGK Primi	124.729	113.068
Toplam	586.521	255.228

21.DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Devlet Teşvik ve Yardımları bulunmamaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

22.KISA VADELİ KARŞILIKLAR

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

Hesap Adı	31.03.2021	31.12.2020
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	-	-
Toplam	-	-

ii) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar

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

		31.03.2021	31.12.2020
	Para Birimi	Orijinal Tutar	Orijinal Tutar
Verilen Teminat Mektubu	TL	16.008.880	7.811.700
Verilen Kefalet	TL	0	6.630.000
Toplam		16.008.880	14.441.700
Alınan Teminat Mektubu	TL	780.000	780.000
Toplam		780.000	780.000

iii) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminatlar

31.03.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in aktif değerleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

iii) Teminat rehin ve ipoteklerin özkaynaklara oranı

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

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	31.03.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	16.008.880	7.811.700
Teminat Mektubu	16.008.880	7.811.700
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	6.630.000
Kefalet	-	6.630.000(*)
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirketler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	16.008.880	14.441.700

(*)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 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ihracat ve ithalat taahhütleri bulunmamaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

24. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

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

Kıdem tazminatı karşılığı:

	31.03.2021	31.12.2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	466.996	579.169
Toplam	466.996	579.169

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 7.638.96 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

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

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Dönem Başı	579.169	414.555
Cari Hizmet Maliyeti	20.271	9.203
Faiz Maliyeti	19.792	12.768
Ödemeler	-	-
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	(152.236)	(67.246)
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	-	(5.992)
Dönem Sonu	466.996	363.288

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

25. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

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

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçları bulunmamaktadır.

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Hesap Adı	31.03.2021	31.12.2020
Personel Avansları	254.761	222.605
KDV Alacakları	654.953	-
Toplam	909.714	222.605

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

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

27. ÖZKAYNAKLAR

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

	31.03.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Yüksel GÖKTÜRK	41.373.238	33,10%	41.373.238	%33,10
Barış GÖKTÜRK	26.408.450	21,13%	26.408.450	%21,13
Burak GÖKTÜRK	17.605.634	14,08%	17.605.634	%14,08
Ferhan GÖKTÜRK	2.640.845	2,11%	2.640.845	%2,11
Halka Açık Kısım	36.971.833	29,58%	36.971.833	%29,58
Toplam Sermaye	125.000.000	%100	125.000.000	%100

Ortaklık yapısında önemli değişimler:

Bulunmamaktadır.

i) Sermaye Yedekleri

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

ii) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca 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.

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

Hesap Adı	31.03.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	2.395.783	2.395.783
Toplam	2.395.783	2.395.783

iii) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

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

Hesap Adı	31.03.2021	31.12.2020
Diğer Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	26.340.375	13.678.929
Olağanüstü Yedekler	2.795.186	2.795.186
Toplam	29.135.561	16.474.115

iv) Geri Alınmış Paylar

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

Hesap Adı	31.03.2021	31.12.2020
Geri Alınmış Paylar	(2.305.632)	(2.305.632)
Toplam	(2.305.632)	(2.305.632)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

27. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

v) Pay İhraç Primleri/İskontoları

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in pay ihraç primleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.03.2021	31.12.2020
Pay İhraç Primleri	-	-
Toplam	-	-

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

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

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	31.03.2021	31.12.2020
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(119.054)	(240.843)
Toplam	(119.054)	(240.843)

28. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır

Hesap Adı	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Yurtiçi Satışlar	85.808.572	42.391.777
Yurtdışı Satışlar	2.501.767	688.389
Diğer Gelirler	59.201	59.534
Satıştan İadeler (-)	(231.339)	(614.640)
Satış İskontoları (-)	(121.718)	(32.047)
Net Satışlar	88.016.483	42.493.013
Satışların Maliyeti (-)	(70.906.434)	(35.700.520)
Brüt Kar/(Zarar)	17.110.049	6.792.493

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(2.392.634)	(1.432.299)
Genel Yönetim Giderleri	(2.313.335)	(1.265.817)
Toplam	(4.705.969)	(2.698.116)

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Personel Giderleri	(937.459)	(491.103)
Amortisman Ve Tükenme Payları	(446.843)	(53.102)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(430.973)	(325.183)
Bakım Onarım Gideri	(156.040)	(50.609)
Müşavirlik Giderleri	(99.509)	(198.835)
Taşıt Giderleri	(81.362)	(67.476)
Fuar & Reklam Giderleri& Pazar Araştırma	(21.890)	(99.103)
Seyahat Giderleri	(6.683)	(21.055)
Sigorta Giderleri	(14.349)	(14.834)
Diğer Giderler	(197.526)	(110.999)
Toplam	(2.392.634)	(1.432.299)

Genel Yönetim Giderleri	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Personel Giderleri	(890.381)	(576.854)
Amortisman Ve Tükenme Payları	(659.181)	(274.845)
Mali Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	(164.774)	(38.547)
Kırtasiye ve Büro Malzeme Giderleri	(149.050)	(8.309)
Sigorta Giderleri	(75.041)	(134.810)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(26.265)	(19.987)
İletişim Giderleri	(10.303)	(9.201)
Vergi Resim Harç Giderleri	(6.225)	(5.790)
Diğer Giderler	(332.115)	(197.474)
Toplam	(2.313.335)	(1.265.817)

Amortisman ve itfa payı giderleri	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Genel Yönetim Giderleri	(659.181)	(274.845)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(446.843)	(53.102)
Satışların Maliyeti	-	(250.028)
Toplam	(1.106.024)	(577.975)

Personel Giderleri	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Genel Yönetim Giderleri	(890.381)	(576.854)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(937.459)	(491.103)
Satışların Maliyeti	-	(181.613)
Toplam	(1.827.840)	(1.249.570)

31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Reeskont Geliri	5.531.492	3.629.032
Satışlardan Elimine Edilen Faiz	1.704.343	1.809.746
Kur Farkı Gelirleri	1.142.479	146.125
Konusu Kalmayan Karşılık (Şüpheli Alacaklar)	-	87.595
Diğer Gelirler ve Karlar	69.335	53.754
Toplam	8.447.649	5.726.252

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Reeskont Gideri	(990.133)	(3.134.876)
Alışlardan Elimine Edilen Faiz	(768.866)	(1.028.160)
Kur Farkı Giderleri	(724.851)	(2.567.183)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(129.085)	(66.000)
Diğer Giderler	(55.877)	(61.798)
Toplam	(2.668.812)	(6.858.017)

32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Menkul Kıymet Satış Karı	49.248	9.084
Toplam	49.248	9.084

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla Yatırım Faaliyetlerden Diğer Giderleri bulunmamaktadır.

33. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla Finansman Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Finansman Gelirleri		
Kur Farkı Gelirleri	1.484.189	314.507
Faiz Gelirleri	29.193	426.864
Toplam	1.513.382	741.371

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Finansman Giderleri		
Faiz Giderleri	(1.610.437)	(991.276)
Kur Farkı Giderleri	(897.912)	(109.365)
Diğer	(134.017)	(41.192)
Toplam	(2.642.366)	(1.141.833)

34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetleri bulunmamaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

35. GELİR VERGİLERİ

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

Hesap Adı	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(2.138.008)	(630.423)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(1.301.657)	51.154
Toplam Vergi Geliri/(Gideri)	(3.439.665)	(579.269)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Şirket'in 2021 ve 2020 yılı kazançlarının geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden 2021 yılı için %20, 2020 yılı için % 22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2021	31.12.2020
Vergi Karşılığı	(2.138.008)	(4.716.559)
Peşin Ödenen Vergiler (-)	1.603	2.537.745
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	(2.136.405)	(2.178.814)

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 %20'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 uygulanmıştır. 2018-2019 ve 2020 yıllarında kanun ile belirlenmiş Kurumlar Vergisi oranının %20 yerine, 22.04.2021 Tarih ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun" ile Bazı Vergi Kanunlarında diğer kanunlarda değişiklikler yapılarak 3 yıllık bir süre için %22 uygulandıktan sonra, 01.01.2021'den itibaren %20 olarak uygulanması yerine; %25 oranında zam yapılarak, 2021 yılı için %25 ve 2022 yılı için %23 belirlenmiştir.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda 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.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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 aktifi 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	
	31.03.2021	31.12.2020	31.03.2021	31.12.2020
Stok Değerleme Farkı	7.002.830	6.149.113	(1.400.566)	(1.352.805)
Prekont	724.519	1.714.652	(144.904)	(377.223)
Türev Araçlar	588.489	(816.947)	(117.698)	179.728
Şüpheli Alacak Karşılığı	(838.819)	(709.734)	167.763	156.141
Kiralamalar (TFRS 16)	(588.786)	(548.078)	117.758	120.577
Kıdem Tazminatı	(466.996)	(579.169)	93.399	127.417
Sabit Kıymetler	(268.292)	(157.000)	53.658	34.540
Kredi Faiz Karşılığı	(6.606)	11.229	1.321	(2.470)
Reeskont Gideri	-	(5.531.492)	-	1.216.930
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yük.) (Net)	6.146.339	(467.426)	(1.229.269)	102.835
			01.01.2021	01.01.2020
			31.03.2021	31.03.2020
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü) (Net)			102.835	(4.233.957)
Özkaynaktan Mahsup Edilen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü			(30.447)	(14.794)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)			(1.301.657)	51.154
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)			(1.229.269)	(4.197.597)

Dönemler itibarıyla vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi Karşılığının Mutabakatı	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	17.103.181	2.571.234
Kurumlar Vergisi Oranı %20 (2020; %22)	(3.420.636)	(565.671)
Vergi Etkisi:		
- Vergiye Tabi Olmayan Gelir	(9.032)	10.016
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(9.997)	(23.614)
Gelir Tablosundaki Vergi Karş. Gideri	(3.439.665)	(579.269)

36. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç / kayıp miktarı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

Pay Başına Kazanç	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Dönem Kar/(Zararı)	13.663.516	1.991.965
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	125.000.000	43.310.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	0,1093	0,0460

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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:

	31.03.2021		31.12.2020	
	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Sky Fuarcılık A.Ş.	-	-	-	-
Toplam			-	-

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

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alımları aşağıdaki gibidir:

31.03.2021

Alımlar

Şirketler	Mal	Faiz	Kira	Duran Varlık Alımları	Toplam
Sky Fuarcılık A.Ş.	17.168			165.000	182.168
Gerçek Kişi Ortaklar			383.333		383.333
Toplam	17.168	-	383.333	165.000	565.501

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara satımı bulunmamaktadır.

Satımlar

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara satımı bulunmamaktadır.

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Şirket'in, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatleri toplamı 339.417 TL'dir. (31 Mart 2020: 214.766 TL)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

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

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

Yabancı Para Riski

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

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

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

	Döviz Pozisyonu Tablosu					
	31.03.2021			31.12.2020		
	TL Karşılığı	Usd	Euro	TL Karşılığı	Usd	Euro
1. Ticari Alacaklar	832.580	100.000	-	13.489	1.838	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.203.070	142.739	1.500	632.037	21.741	52.448
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	8.819.631	774.515	242.729	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	10.855.281	1.017.254	244.229	645.526	23.578	52.448
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	10.855.281	1.017.254	244.229	645.526	23.578	52.448
10. Ticari Borçlar	8.564.308	1.026.797	-	26.435.725	2.105.203	1.219.206
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	8.564.308	1.026.797	-	26.435.725	2.105.203	1.219.206
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	8.564.308	1.026.797	-	26.435.725	2.105.203	1.219.206
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	2.290.973	(9.543)	244.229	(25.790.199)	(2.081.625)	(1.166.757)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.290.973	(9.543)	244.229	(25.790.199)	(2.081.625)	(1.166.757)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	2.501.767	10.376	274.305	3.700.138,00	-	315.253
26. İthalat	24.268.446	1.995.925	1.038.473	62.793.641	7.855.880	1.298.370

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.03.2021		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(7.960)	7.960
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(7.960)	7.960
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	238.582	(238.582)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	238.582	(238.582)
TOPLAM	230.623	(230.623)

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

Kredi Riski

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

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

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

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

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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.

31.03.2021

	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal Yükümlülükler	25.814.840	26.473.831	74.487	26.274.495	124.849
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.734.007	7.467.140	481.770	1.445.310	5.540.060
Ticari Borçlar	44.853.096	45.577.615	45.577.615	-	-
Diğer Borçlar	-	-	-	-	-
Toplam	75.401.943	79.518.586	46.133.872	27.719.805	5.664.909

31.12.2020

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

Faiz Riski

Şirket, faiz haddi bulunduran 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 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır:

Sabit Faizli Finansal Araçlar	31.03.2021	31.12.2020
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	30.672.917	8.937.848
Değişken Faizli Finansal Araçlar	31.03.2021	31.12.2020
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

Fiyat Riski

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

Sermaye Yönetimi

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

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

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

	31.03.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	86.616.172	69.411.317
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(1.739.589)	(1.170.699)
Net borç	84.876.583	68.240.618
Toplam özsermaye	167.770.174	153.984.869
Net borç/Kullanılan sermaye oranı	0,506	0,443

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

31.03.2021	Dipnot	İtfa edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkları Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Finansal Varlıklar		1.739.589	140.210.391	-	-	1.739.589	141.949.980
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.739.589	-	-	-	1.739.589	1.739.589
Ticari Alacaklar	10	-	140.210.391	-	-	-	140.210.391
Finansal Yükümlülükler		-	44.853.096	-	30.672.917	75.526.013	75.526.013
Finansal Borçlar	8	-	-	-	30.672.917	30.672.917	30.672.917
Ticari Borçlar	10	-	44.853.096	-	-	44.853.096	44.853.096
31.12.2020							
Finansal Varlıklar		1.170.699	92.660.137	-	-	93.830.836	93.830.836
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.170.699	-	-	-	1.170.699	1.170.699
Ticari Alacaklar	10	-	92.660.137	-	-	92.660.137	92.660.137
Finansal Yükümlülükler		-	44.542.092	-	8.937.848	53.479.940	53.479.940
Finansal Borçlar	8	-	-	-	8.937.848	8.937.848	8.937.848
Ticari Borçlar	10	-	44.542.092	-	-	44.542.092	44.542.092

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

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

Finansal Varlıklar

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

40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.