

YÜKSELEN ÇELİK A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU

YÜKSELEN ÇELİK A.Ş.**01 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA
SINIRLI DENETİM RAPORU**

Yükselen Çelik A.Ş.
Genel Kurulu'na

Giriş

Yükselen Çelik A.Ş.'nin ("Şirket"), 30 Haziran 2022 tarihli finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKG") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ("TMS 34")ya uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Diğer Husus

Şirket'in TFRS'lere uygun olarak 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tablolarının denetimi ve 30 Haziran 2021 tarihli finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu denetim şirketi 28 Şubat 2022 tarihli denetim raporunda olumlu görüş beyan etmiş ve 3 Ağustos 2021 tarihli denetim raporunda TMS 34'e uygun olmayan herhangi bir hususa rastlanmadığını ifade etmiştir.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin Yükselen Çelik A.Ş. ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

İstanbul, 09 Ağustos 2022

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Member, Crowe Global

Özkan Cengiz

Sorumlu Ortak Başdenetçi, SMMM

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-54

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

	Not	Cari Dönem 30.06.2022 TL	Önceki Dönem 31.12.2021 TL
VARLIKLAR		958.740.488	539.970.446
Dönen Varlıklar		917.661.579	502.734.732
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	44.378.875	1.722.654
Finansal Yatırımlar	47	368	19.050
Ticari Alacaklar		472.442.821	318.037.621
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	472.442.821	318.037.621
Diğer Alacaklar		1.705.627	35.747
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	1.705.627	35.747
Türev Araçlar		--	314.706
Stoklar	10	218.700.286	132.462.586
Peşin Ödenmiş Giderler		155.664.309	50.142.368
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	155.664.309	50.142.368
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		18.613.878	--
Diğer Dönen Varlıklar	29	6.155.415	--
Ara Toplam		917.661.579	502.734.732
Toplam Dönen Varlıklar		917.661.579	502.734.732
Duran Varlıklar		41.078.909	37.235.714
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar		13.402	--
Maddi Duran Varlıklar	14	32.164.265	33.030.984
Kullanım Hakkı Varlıkları	20	8.646.048	3.866.377
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	238.685	231.058
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	238.685	231.058
Peşin Ödenmiş Giderler		16.509	107.295
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	16.509	107.295
Toplam Duran Varlıklar		41.078.909	37.235.714
TOPLAM VARLIKLAR		958.740.488	539.970.446

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

		Cari Dönem 30.06.2022 TL	Önceki Dönem 31.12.2021 TL
	Not		
KAYNAKLAR		958.740.488	539.970.446
Kısa Vadeli Yükümlülükler		426.605.760	234.473.563
Kısa Vadeli Borçlanmalar		190.928.486	110.150.577
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	190.928.486	110.150.577
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		62.055.150	16.328.592
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	62.055.150	16.328.592
Ticari Borçlar		120.943.616	83.069.441
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	120.943.616	83.069.441
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	774.782	496.215
Diğer Borçlar		2.984.113	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	2.984.113	--
Ertelenmiş Gelirler		6.940.459	6.620.831
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	6.940.459	6.620.831
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	33.283.973	11.731.117
Kısa Vadeli Karşılıklar		278.681	--
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	278.681	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.416.500	6.076.790
Ara Toplam		426.605.760	234.473.563
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		426.605.760	234.473.563
Uzun Vadeli Yükümlülükler		200.033.795	38.239.976
Uzun Vadeli Borçlanmalar		134.019.622	24.632.400
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	134.019.622	24.632.400
Uzun Vadeli Karşılıklar		779.912	576.547
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	779.912	576.547
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		11.194.261	13.031.029
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		145.993.795	38.239.976
ÖZKAYNAKLAR		386.140.933	267.256.907
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		386.140.933	267.256.907
Ödenmiş Sermaye	30	125.000.000	125.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	(110.543)	(110.543)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(110.543)	(110.543)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	6.949.596	4.227.673
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	135.417.854	28.998.589
Dönem Net Kârı/Zararı		118.884.026	109.141.188
Toplam Özkaynaklar		386.140.933	267.256.907
TOPLAM KAYNAKLAR		958.740.488	539.970.446

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Cari Dönem 1.01.2022 30.06.2022	Önceki Dönem 1.04.2022 30.06.2022	Önceki Dönem 1.01.2021 30.06.2021	Önceki Dönem 1.04.2021 30.06.2021
	Not	TL	TL	TL	TL
Hasılat	31	761.941.723	386.197.501	239.733.700	151.717.217
Satışların Maliyeti (-)	31	(538.707.165)	(255.455.631)	(185.989.054)	(115.082.620)
BRÜT KAR (ZARAR)		223.234.558	130.741.870	53.744.646	36.634.597
Genel Yönetim Giderleri (-)	28,33	(9.327.407)	(5.617.904)	(4.538.082)	(2.224.747)
Pazarlama Giderleri (-)	28,33	(25.345.496)	(16.480.048)	(5.176.318)	(2.783.684)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	32.481.323	18.640.069	11.808.013	3.360.364
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(28.028.043)	(14.193.402)	(5.357.202)	(2.688.390)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		193.014.935	113.090.585	50.481.057	32.298.140
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	--	--	47.798	(1.450)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)		(1.018.944)	(95.175)	--	--
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		191.995.991	112.995.410	50.528.855	32.296.690
Finansal Gelirler	37	2.617.054	1.257.153	1.717.461	204.079
Finansal Giderler (-)	37	(44.281.814)	(28.246.883)	(7.814.151)	(5.171.785)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		150.331.231	86.005.680	44.432.165	27.328.984
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(31.447.205)	(18.615.782)	(12.721.240)	(9.281.575)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(33.283.973)	(14.702.924)	(6.302.618)	(4.164.610)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	1.836.768	(3.912.858)	(6.418.622)	(5.116.965)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		118.884.026	67.389.898	31.710.925	18.047.409
DÖNEM KARI (ZARARI)		118.884.026	67.389.898	31.710.925	18.047.409
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		118.884.026	67.389.898	31.710.925	18.047.409
-Ana Ortaklık Payları	41	118.884.026	67.389.898	31.710.925	18.047.409
Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,95	0,54	0,25	0,14
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,95	0,54	0,25	0,144
DÖNEM KARI (ZARARI)		118.884.026	67.389.898	31.710.925	18.047.409
Pay Başına Kazanç		0,95	0,54	0,25	0,14
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,95	0,54	0,25	0,14
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(218.306)	--	126.534	4.745
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(218.306)	(340.095)	126.534	4.745
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(272.883)	--	158.168	5.932
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		54.577	--	(31.634)	(1.187)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		54.577	--	(31.634)	(1.187)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(218.306)	--	126.534	4.745
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		118.665.720	67.389.898	31.837.459	18.052.154
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
-Ana Ortaklık Payları		118.665.720	67.389.898	31.837.459	18.052.154

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ve 2021 DÖNEMLERİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler									
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları									
Birikmiş Karlar									
Not	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynak Toplamı	
CARİ DÖNEM									
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	125.000.000	--	(110.543)	4.227.673	28.998.589	109.141.188	267.256.907	267.256.907	
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	125.000.000	--	(110.543)	4.227.673	28.998.589	109.141.188	267.256.907	267.256.907	
Transferler	30	--	--	--	2.721.923	106.419.265	(109.141.188)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	118.884.026	118.884.026	118.884.026
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	118.884.026	118.884.026	118.884.026
-Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		--	--	--	--	--	--	--	--
30.06.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	125.000.000	--	(110.543)	6.949.596	135.417.854	118.884.026	386.140.933	386.140.933	
GEÇMİŞ DÖNEM									
01.01.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	125.000.000	(2.305.632)	(240.843)	2.395.783	16.474.115	12.661.446	153.984.869	153.984.869	
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	125.000.000	(2.305.632)	(240.843)	2.395.783	16.474.115	12.661.446	153.984.869	153.984.869	
Transferler	30	--	--	--	915.945	11.745.501	(12.661.446)	--	--
Kar Payları		--	--	--	--	(4.300.000)	--	(4.300.000)	(4.300.000)
-Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	126.534	--	--	31.710.925	31.837.459	31.837.459
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	31.710.925	31.710.925	31.710.925
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	126.534	--	--	--	126.534	126.534
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		--	2.305.632	--	--	5.994.918	--	8.300.550	8.300.550
30.06.2021 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	125.000.000	--	(114.309)	3.311.728	29.914.534	31.710.925	189.822.878	189.822.878	

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ve 2021 DÖNEMLERİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Cari Dönem 1.01.2022 30.06.2022	Önceki Dönem 1.01.2021 30.06.2021
Not	TL	TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI	(186.653.561)	(42.932.768)
Dönem kârı/zararı (+/-)	118.884.026	31.710.925
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	118.884.026	31.710.925
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler	7.730.080	20.161.885
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	2.781.365	2.199.226
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	1.018.944	267.994
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	1.018.944	267.994
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	482.046	80.126
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	482.046	80.126
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	23.898.371	4.893.299
-Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	(478.776)	(87.826)
-Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	284.619	6.115.149
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertenilmiş Finansman Gideri	(2.793.732)	(1.134.024)
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	26.886.260	--
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	(20.450.646)	12.721.240
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(313.267.667)	(90.485.882)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	--	(2.585.017)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	(182.310.404)	(103.688.547)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(182.310.404)	(103.688.547)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	(1.669.880)	(14.505)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(1.669.880)	(14.505)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	314.706	--
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	(86.237.700)	(43.529.673)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(105.431.155)	--
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	40.667.907	56.797.332
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	40.667.907	56.797.332
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	278.567	471.153
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	2.984.113	(522.574)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	2.984.113	(522.574)
Ertenilmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	319.628	277.620
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	17.816.551	2.308.329
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	(6.076.015)	--
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	23.892.566	2.308.329
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)	(186.653.561)	(38.613.072)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	--	(4.319.696)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(742.760)	(4.593.559)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	909.101	--
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	909.101	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(2.130.637)	(4.681.385)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(2.091.590)	(4.512.605)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(39.047)	(168.780)
Alınan Faiz	478.776	87.826
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	230.052.542	(60.653.262)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri	--	8.300.550
-Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	--	8.300.550
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	257.341.048	--
-Kredilerden Nakit Girişleri	257.341.048	108.263.239
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(8.467.513)	(63.155.344)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(8.467.513)	(63.155.344)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(5.480.408)	(421.641)
Ödenen Faiz	(13.340.585)	(5.376.827)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	42.656.221	83.650
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)	42.656.221	83.650
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	1.722.654	1.170.699
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	44.378.875	1.254.349

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Genel Bilgi

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

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

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi Osmangazi Mahallesi 2647 sokak No:40/1 Esenyurt İSTANBUL'dur.

İrtibat Bürosu 1:

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

İrtibat Bürosu 2:

AOSB Mahallesi 10022 Sokak No: 18 Çiğli/İZMİR

İrtibat Bürosu 3:

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde çalışan personel sayısı 72 kişidir. (31 Aralık 2021: 65 kişi)

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

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Barış GÖKTÜRK	35.428.450	28,34%	35.158.450	28,20%
Yüksel GÖKTÜRK	32.676.632	26,14%	32.623.238	26,10%
Burak GÖKTÜRK	17.605.634	14,08%	17.605.634	14,08%
Ferhan GÖKTÜRK	2.640.845	2,11%	2.640.845	2,11%
Halka Açık Kısım	36.648.439	29,32%	36.971.833	29,58%
Toplam Sermaye	125.000.000	100%	125.000.000	100%

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- **Uygulanan finansal raporlama standartları**

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

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

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 15 Nisan 2019 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

- **Uygulanan konsolidasyon esasları**

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

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

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

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

- **İşletmenin sürekliliği varsayımı**

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

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

- **Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

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

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

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

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

TFRS 16'ya geçiş:

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• **Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Devamı)**

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kira Yükümlülükleri (Finansal Borçlanmalar)

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

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Devamı)**

Kira Yükümlülükleri (Finansal Borçlanmalar) (Devamı)

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

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

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

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

2.2) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

- TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu Faz 2
- TFRS 16 'Kiralamalar'- COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler
- TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği
- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler
- TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal tablo dışı bırakma

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

Değer düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilir. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilir.

Ticari borçlar

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.4) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Stoklar**

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

Maddi duran varlıklar

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

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

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

Varlığın değerinin düştüğüne dair bir belirti oluşursa ilgili varlığın net gerçekleştirilebilir değeri yeniden tahmin edilir, değer düşüklüğü karşılığı finansal tablolara yansıtılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satış gerçekleştirilmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının raporlama dönemi tarihi İTİBARIYLA indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Bilgisayar yazılımları

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

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

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal Kiralamalar

Faaliyet kiralaması (kiracı olarak)

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

Faaliyet kiralaması (kiralayan olarak)

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

Hasılatın kaydedilmesi

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

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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

Faiz geliri

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

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

Temettü geliri

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

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

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

Borçlanma maliyetleri

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

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

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

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

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

Kullanılmamış izin karşılığı

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Pay başına kazanç

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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

Yabancı para cinsinden işlemler

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
ABD Doları / TL	16.6614	13,3290
Avro / TL	17.3701	15,0867
İngiliz Sterlini /TL	20.1752	17.9667

Netleştirme

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır :

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.
- Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid 19 salgınından dolayı gerek Şirket'in içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede ağırlıklı olarak yılın ikinci çeyreğinde yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Şirket'in faaliyet gösterdiği alanlarda tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmış, özellikle sokağa çıkma yasaklarının uygulandığı dönemlerde üretim faaliyetleri geçici olarak duraklatılmıştır. Bu süreçte Covid 19'un Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Covid 19 salgını etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup, etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Şirket, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolarını hazırlarken Covid 19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

(a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

(b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

(c) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

(d) Alışlar

Şirketin ilişkili taraflardan olan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	30.06.2021
SKY Fuarcılık A.Ş. (*)	120.000	182.168
Gerçek Kişi Ortaklar (**)	1.035.000	766.667
Toplam	1.155.000	948.835

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

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

(e) Satışlar

Yoktur. (31 Mart 2021 – Yoktur.)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**(f) Üst Düzey Yöneticilerine Sağlanan Ücret ve Benzeri Menfaatler**

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

	30.06.2022	30.06.2021
Maaş ve huzur hakkı ödemeleri	903.152	725.601
Toplam	903.152	725.601

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

Şirketin kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Alınan çekler	--	219.800.174
Ticari alacaklar	134.458.852	98.469.213
Alacak senetleri	351.027.276	417.000
Alacak senetleri reeskontu (-)	(20.875.820)	--
Ticari alacaklar tfrs 9 beklenen kredi zararı	(1.667.710)	(648.766)
Şüpheli ticari alacaklar	5.274.870	4.255.926
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(5.274.870)	(4.255.926)
Diğer Ticari Alacaklar	9.500.223	--
Toplam	472.442.821	318.037.621

Ticari alacakların ortalama tahsilat vadesi 93 gündür (31.12.2021; 107 gün). Şirket sorunlu hale gelen ticari alacakları için zarar karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerin geri ödeme yapamayacağı veya söz konusu alacaklar için alınmış olan teminatların değerinin gerçekleştirilemeyeceği düşünülen alacakları kapsar.

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

- Poliçe 1 Haziran 2022 - 31 Mayıs 2023 tarih aralığında olup, 1 yıllık olarak tanzim edilmiştir.
- Poliçeye konu hasarlarda para birimi USD & EUR olarak belirlenmiştir.
- Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için % 90 belirlenmiştir. Ayrıca Şirketin DBS kapsamında alacakları ve almış oldukları teminat mektupları mevcuttur.
- 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Euler Hermes Sigorta A.Ş bünyesinde 775 adet müşterisi için tahsis edilmiş olan 12.674.038 USD ve 51 adet müşteri için tahsis edilmiş olan 2.490.000 EUR sigorta teminat limiti mevcuttur. Ayrıca Şirketin 10 adet banka nezdinde müşterilerine tahsis etmiş olduğu ve %100 oranında banka teminatlı olan 134 adet müşterisi için 55.119.000 TL DBS teminatlı limiti mevcuttur. Bununla birlikte 5 adet müşterisi için toplam 1.030.000 TL teminat mektubu limiti mevcuttur.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şüpheli ticari alacaklar Karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	30.06.2022	31.12.2021
Dönem başı	4.255.926	3.748.097
Dönem içindeki artış	1.018.944	507.829
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--
Dönem Sonu	5.274.870	4.255.926

(b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Satıcılar	95.986.879	32.234.125
Borç senetleri	24.010.685	49.437.507
Diğer ticari borçlar	3.128.090	1.568.198
Borç reeskontu (-)	(2.182.038)	(173.464)
Toplam	120.943.616	83.069.441

Ticari borçların ortalama ödeme vadesi 23 gündür (31.12.2021: 45 gün).

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 368 TL tutarında kullanımı kısıtlı banka bakiyesi bulunmaktadır. (31.12.2021: Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 19.050 TL tutarında kullanımı kısıtlı banka bakiyesi bulunmaktadır).

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

Şirketin kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	4.010	17.102
Diğer çeşitli alacaklar	1.436.517	18.645
Personelden alacaklar	265.100	--
Toplam	1.705.627	35.747

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)**(b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

c- Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin kısa vadeli diğer Borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Diğer Çeşitli Borçlar	50	--
Ödenecek Vergi Ve Fonlar	2.984.063	--
Toplam	1.705.627	--

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 10 – STOKLAR

Şirketin stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Ticari mallar	218.700.286	132.462.586
Toplam	218.700.286	132.462.586

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

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

Şirketin kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Verilen Sipariş Avansları	153.600.649	49.277.588
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.063.660	785.380
Personel Avansları	--	79.400
Toplam	155.664.309	50.142.368

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)**(b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Şirketin uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Gelecek yıllara ait giderler	16.509	107.295
Toplam	16.509	107.295

(c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	6.940.459	2.953.160
Gelecek Aylara Ait Gelirler	--	3.667.673
Toplam	6.940.459	6.620.833

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1.01.2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2022
Maliyet									
Arazi ve Arsalar	--	15.425.000	--	--	15.425.000	--	--	--	15.425.000
Binalar	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Makine, tesis ve cihazlar	5.534.100	2.201.926	--	--	7.736.026	75.494	--	(40.000)	7.771.520
Taşıtlar	2.984.003	1.066.060	--	--	4.050.063	16.600	--	--	4.066.663
Demirbaşlar	2.529.904	2.597.609	--	--	5.127.513	173.378	--	(2.382)	5.298.509
Özel maliyetler	9.730.516	810.367	--	--	10.540.883	--	(10.540.883)	--	--
Yapılmakta olan yatırımlar	--	192.652	--	--	192.652	5.268.300	--	--	5.460.952
	20.778.523	22.293.614	--	--	43.072.137	5.533.771	(10.540.883)	(42.382)	38.022.643
Birikmiş amortisman									
Binalar	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Makine, tesis ve cihazlar	1.087.766	732.545	--	--	1.820.311	372.856	--	(39.375)	2.153.792
Taşıtlar	1.274.897	567.535	--	--	1.842.432	342.622	--	--	2.185.054
Demirbaşlar	747.283	459.400	--	--	1.206.683	312.849	--	--	1.519.532
Özel maliyetler	3.653.468	1.518.259	--	--	5.171.727	766.239	(5.937.966)	--	--
	6.763.414	3.277.739	--	--	10.041.153	1.794.566	(5.937.966)	(39.375)	5.858.378
Net kayıtlı değeri	14.015.109				33.030.984				32.164.265

Şirket'in 30 Haziran 2022 itibarıyla Maddi Duran Varlıklar üzerinde rehin, ipotek bulunmamaktadır.

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

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	1.01.2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2022
Maliyet									
Haklar	174.566	187.291	--	--	361.857	31.420	--	--	393.282
Toplam	174.566	198.291	--	--	361.857	31.420	--	--	393.282
Birikmiş itfa payı									
Haklar	(73.625)	(57.174)	--	--	(130.799)	(23.783)	--	--	(154.582)
Toplam	(73.625)	(57.174)	--	--	(130.799)	(23.783)	--	--	(154.582)
Net kayıtlı değeri	100.941				231.058				238.700

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021	İlaveler	Diğer	Çıkışlar	31.12.2021	Transfer	Diğer	Çıkışlar	30.06.2022
Maliyet									
Binalar	5.703.165	--	651.482	--	6.354.647	--	--	--	6.633.097
Özel Maliyet	--	--	--	--	--	10.540.883	--	--	10.540.883
Toplam	5.703.165	--	651.482	--	6.354.647	10.540.883	--	--	17.173.980
Birikmiş itfa payı									
Binalar	(1.454.244)	(1.032.125)	(1.901)	--	(2.488.270)	--	--	--	(2.977.618)
Özel Maliyet	--	--	--	--	--	(5.550.314)	--	--	(5.550.314)
Toplam	(1.454.244)	(1.032.125)	(1.901)	--	(2.488.270)	(5.550.314)	--	--	(8.527.932)
Net kayıtlı değeri	4.248.921				3.866.377				8.646.048

30 Haziran 2022 İTİBARIYLA iptal edilemeyen faaliyet kiralamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira yükümlülüğünün toplamı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Kiralama işlemlerinden borçlar (Kısa vadeli)	2.715.893	1.242.969
Kiralama işlemlerinden borçlar (Uzun vadeli)	7.069.997	3.872.069
Toplam	9.785.890	5.115.038

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

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirketin karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

(a) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

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

	30.06.2022	31.12.2021
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	278.681	--
Toplam	278.681	--

(b) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

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

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

	30.06.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılığı	779.912	576.547
Toplam	779.912	576.547

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.849 TL (31 Aralık 2021: 8.285 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 13,00 enflasyon ve % 16,50 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,10 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: % 17,40 enflasyon, % 22,00 faiz oranı ve % 3,92 olarak elde edilen reel iskonto oranı).

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

	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021
Dönem Başı	576.547	579.169
Hizmet Maliyeti	734.510	81.084
Faiz Maliyeti	8.855	79.169
Ödenen Kıdem Tazminatı	(540.000)	(162.875)
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	--	--
Dönem Sonu	779.912	576.547

NOT 26 – TAAHHÜTLER

- Alınan Teminatlar**

	30.06.2022	31.12.2021
Alınan Teminat Mektupları	1.030.000	1.030.000
Toplam	1.030.000	1.030.000

30.06.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in aktif değerleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

- Verilen Teminatlar**

	30.06.2022	31.12.2021
Verilen Teminat Mektupları	9.740.156	13.622.386
Toplam	9.740.156	13.622.386

Şirket'in verilen teminat pozisyonuna ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	9.740.156	13.622.386
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	9.740.156	13.622.386
Diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	0,025	0,051

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

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Personele Borçlar	483.477	--
Ödenecek Sgk Primi	--	317.393
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	291.305	178.822
Toplam	774.782	496.215

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

Şirketin genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021	01.04.2021- 30.06.2021
Personel Giderleri	(3.759.199)	(2.341.532)	(1.852.442)	(962.061)
Amortisman ve Tükenme Payları	(314.986)	(160.259)	(1.303.531)	(644.350)
Banka Komisyon Giderleri	(3.157.157)	(2.333.461)	--	--
Kırtasiye ve Büro Malzeme Giderleri	(79.527)	(41.491)	(300.607)	(151.557)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(577.950)	(12.952)	(290.548)	(125.774)
Sigorta Giderleri	(703.084)	(339.087)	(157.402)	(82.361)
Elektrik,Su,Doğalgaz Giderleri	(154.920)	(101.698)	(34.784)	(8.519)
İletişim Giderleri	(31.580)	(17.201)	(17.936)	(7.633)
Vergi Resim Harç Giderleri	(39.518)	(4.658)	(17.565)	(11.340)
Diğer Giderler	(509.488)	(265.565)	(563.267)	(231.152)
Toplam	(9.327.407)	(5.617.904)	(4.538.082)	(2.224.747)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)**(b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri**

Şirketin pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021	01.04.2021- 30.06.2021
Personel Giderleri	(4.124.096)	(2.024.664)	(2.128.141)	(1.190.682)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(4.428.673)	(1.662.219)	(1.014.938)	(583.965)
Amortisman ve Tükenme Payları	(1.466.527)	(716.204)	(895.695)	(448.852)
Bakım Onarım Gideri	(87.903)	(16.779)	(208.728)	(52.688)
Taşıt Giderleri	(573.067)	(374.505)	(173.652)	(92.290)
Müşavirlik, Danışmanlık Giderleri	(12.627.360)	(10.562.581)	--	--
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(77.154)	(18.773)	(137.168)	(37.659)
Fuar & Reklam Giderleri& Pazar Araştırma Giderleri	(647.237)	(468.732)	(69.593)	(47.703)
Sigorta Giderleri	(41.744)	(25.686)	(29.029)	(14.680)
Seyahat Giderleri	(277.736)	(188.228)	(9.793)	(3.110)
Diğer Giderler	(993.999)	(421.677)	(509.581)	(312.055)
Toplam	(25.345.496)	(16.480.048)	(5.176.318)	(2.783.684)

(c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)

Yoktur. (31.01.2021 – Yoktur.)

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

Şirketin diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Gelir tahakkukları	8.923	--
Toplam	8.923	--

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirketin ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Barış GÖKTÜRK	35.428.450	28,34%	35.158.450	28,20%
Yüksel GÖKTÜRK	32.676.632	26,14%	32.623.238	26,10%
Burak GÖKTÜRK	17.605.634	14,08%	17.605.634	14,08%
Ferhan GÖKTÜRK	2.640.845	2,11%	2.640.845	2,11%
Halka Açık Kısım	36.648.439	29,32%	36.971.833	29,58%
Toplam Sermaye	125.000.000	100%	125.000.000	100%

(b) Paylara İlişkin Primler/(Iskontolar)

Yoktur. (31.12.2021 – Yoktur.)

(c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

	30.06.2022	31.12.2021
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) (*)	110.543	110.543
Toplam	110.543	110.543

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

(d) Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

Şirketin geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	132.622.668	26.203.403
Olağanüstü Yedekler	2.795.186	2.795.186
Toplam	135.417.854	28.998.589

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

(e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Şirketin kardan ayrılmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	6.949.596	4.227.673
Toplam	6.949.596	4.227.673

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021	01.04.2021- 30.06.2021
Yurtiçi Satışlar	716.461.596	365.826.790	238.407.445	152.598.873
Yurtdışı Satışlar	58.994.063	31.497.343	2.507.851	6.084
Diğer Gelirler	316.038	156.979	174.801	115.600
Brüt Satışlar	775.771.697	397.481.112	241.090.097	152.720.557
Satış iadeleri (-)	(13.506.677)	(11.109.408)	(894.422)	(663.083)
Satış iskontoları (-)	(323.297)	(174.203)	(461.975)	(340.257)
Net Satışlar	761.941.723	386.197.501	239.733.700	151.717.217
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(320.076)	(178.514)	--	--
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(538.387.089)	(255.277.117)	(185.989.054)	(115.082.620)
Satışların Maliyeti (-)	(538.707.165)	(255.455.631)	(185.989.054)	(115.082.620)
BRÜT KAR/ZARAR	223.234.557	130.741.869	53.744.646	36.634.597

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

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

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

	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021	01.04.2021- 30.06.2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	(9.327.407)	(5.617.904)	(4.538.082)	(2.224.747)
Pazarlama Giderleri (-)	(25.345.496)	(16.480.048)	(5.176.318)	(2.783.684)
Toplam	(34.672.903)	(22.097.952)	(9.714.400)	(5.008.431)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

(a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021	01.04.2021- 30.06.2021
Reeskont Geliri	2.355.502	752.073	5.531.492	--
Satıştan Elimine Edilen Vade Farkı Gelirleri	6.010.440	3.563.634	4.050.869	2.346.526
Kur Farkı Gelirleri	21.279.119	12.419.874	1.844.439	701.960
Diğer Gelirler ve Karlar	2.836.262	1.904.488	381.213	311.878
Toplam	32.481.323	18.640.069	11.808.013	3.360.364

(b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021	01.04.2021- 30.06.2021
Alıştan Elimine Edilen Vade Farkı Giderleri	(611.694)	(315.011)	(2.887.977)	(2.119.111)
Kur Farkı Giderleri	(5.307.434)	(3.619.898)	(1.439.803)	(714.952)
Komisyon Gideri	(164.512)	--	--	--
Reeskont Gideri	(21.222.747)	(9.685.050)	(580.628)	409.505
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(171.680)	(171.680)	(267.994)	(138.909)
Diğer Giderler	(549.976)	(401.763)	(180.800)	(124.923)
Toplam	(28.028.043)	(14.193.402)	(5.357.202)	(2.688.390)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021	01.04.2021- 30.06.2021
Menkul Kıymet Satış Karı	--	--	47.798	(1.450)
Toplam	--	--	47.798	(1.450)

	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021	01.04.2021- 30.06.2021
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	(1.018.944)	(95.175)	--	--
Toplam	(1.018.944)	(95.175)	--	--

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER**(a) Amortisman ve İtfa Giderleri**

	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021	01.04.2021- 30.06.2021
Genel Yönetim Giderleri	(179.581)	(24.854)	(1.303.531)	(644.350)
Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri	(776.192)	(25.869)	(895.695)	(448.852)
Toplam	(955.773)	(50.723)	(2.199.226)	(1.093.202)

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

Şirketin ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021	01.04.2021- 30.06.2021
Faiz Gelirleri	479.592	417.791	1.629.635	145.446
Kur farkı gelirleri	2.137.462	839.362	87.826	58.633
Toplam	2.617.054	1.257.153	1.717.461	204.079

(b) Finansman Giderleri

Şirketin ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021	01.04.2021- 30.06.2021
Faiz Giderleri	(43.176.601)	(27.844.442)	(6.115.149)	(4.504.712)
Kur Farkı Giderleri	(1.105.213)	(402.441)	(1.154.202)	(256.290)
Diğer	--	--	(544.800)	(410.783)
Toplam	(44.281.814)	(28.246.883)	(7.814.151)	(5.171.785)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	30.06.2022	31.12.2021
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(110.543)	(110.543)
Toplam	(110.543)	(110.543)

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

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

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

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

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

Şirketin vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Kurumlar vergisi karşılığı	33.283.973	23.990.476
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	(23.940.172)	(12.259.359)
Ödenecek/iade edilecek kurumlar vergisi	9.343.801	11.731.117

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 ve 2022 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

		30.06.2022		31.12.2021
	Toplam	Ertelenen vergi	Toplam	Ertelenen vergi
	geçici farklar	varlığı/	geçici farklar	varlığı/
		(yükümlülüğü)		(yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Şüpheli Alacak Karşılığı	(1.839.390)	(367.878)	--	--
Kredi Faiz Karşılığı	(239.891)	(47.978)	202.790	46.642
Kiralamalar (TFRS 16)	(5.742.759)	(1.148.552)	(1.248.661)	(249.732)
Kıdem ve izin Tazminatı	(1.058.593)	(211.719)	(576.547)	(115.309)
Kur farkları	(204.422)	(40.884)	(1.005.105)	(231.174)
Ticari alacaklara ilişkin düzeltmeler	--	--	(802.264)	(184.521)
Reeskont Düzeltmesi	(20.875.820)	(4.175.164)	--	--
Ertelenen vergi varlıkları	(29.960.875)	(5.992.175)	(3.429.787)	(734.095)
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Sabit Kıymetler	7.649	1.530	32.191	6.438
Reeskont Düzeltmesi	2.182.038	436.408	174.035	40.028
Stoklara ilişkin düzeltmeler	83.742.486	16.748.497	59.331.639	13.646.277
Türev Araçlar	--	--	314.706	72.382
Ertelenen vergi yükümlülükleri	85.932.173	17.186.435	59.852.571	13.765.126
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		11.194.259		13.031.031

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021- 30.06.2021
Gelir tablosundaki vergi geliri / (gideri)				
Kurumlar vergisi karşılığı	(33.283.973)	(14.702.924)	(6.302.618)	(4.164.610)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	1.836.768	(3.912.858)	(6.418.622)	(5.116.965)
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(31.447.205)	(18.615.782)	(12.721.240)	(9.281.575)

	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Bilanço tablosundaki Cari Dönem Vergi Varlığı		
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	88.565	156.754
Toplam vergi geliri / (gideri), net	88.565	156.754

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

Şirketin pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021	01.04.2021- 30.06.2021
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	118.884.026	67.389.898	31.710.925	18.047.409
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL)	125.000.000	125.000.000	125.000.000	125.000.000
Pay başına kazanç (TL)	0,95	0,54	0,25	0,14

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirketin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 47'deki tabloda gösterilmiş olup, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

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

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

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Dönen Varlıklar içerisinde yer alan türev araçları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Hesap Adı		
Türev finansal araçlar varlıkları	--	314.706
Toplam	--	314.706

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirketin kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Banka kredileri	190.571.831	110.050.286
Diğer Mali Borçlar	356.655	100.291
Toplam	190.928.486	110.150.577

(b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30.06.2022	31.12.2021
Kullanım hakkı yükümlülüğü	2.715.893	1.242.969
Banka kredileri	59.339.257	15.085.623
Toplam	62.055.150	16.328.592

(c) Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30.06.2022	31.12.2021
Banka kredileri	126.949.625	20.760.331
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.069.997	3.872.069
Toplam	134.019.622	24.632.400

Banka kredileri ve finansal kiralamaların (leasing) anapara ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur;

	30.06.2022	31.12.2021
1 yıl içerisinde ödenecek	190.571.831	126.314.358
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	62.055.150	20.850.805
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	63.474.813	1.096.785
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	15.868.703	873.383
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	47.606.109	1.811.427
Toplam	379.576.606	150.946.758

	30.06.2022	31.12.2021
TL	379.576.606	150.946.758
Toplam	379.576.606	150.946.758

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

(a) Sermaye Risk Yönetimi

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

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

	30.06.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	572.599.552	272.713.542
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(44.379.243)	(1.741.655)
Net Borç	528.220.309	270.971.887
Toplam Özkaynak	386.140.951	267.256.907
Borç/ Özsermaye Oranı	1,36	1,014

	30.06.2022	31.12.2021
Toplam finansal borçlar	572.599.555	151.047.049
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(44.379.243)	(1.741.655)
Net finansal borç	528.220.312	149.305.394
Toplam Özkaynak	386.140.933	267.256.907
Yatırılan Sermaye	125.000.000	125.000.000
Net Finansal Borç/Yatırım Sermaye Oranı	4,23	1,19

(b) Finansal Risk Faktörleri

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

(1) Likidite Riski

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

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.06.2022	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:				
Finansal Borçlar	379.576.606	379.576.606	(193.287.724)	(126.949.625)
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9.785.890	9.785.890	(2.715.893)	(7.069.997)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	774.782	774.782	(774.782)	--
Ticari ve Diğer Borçlar	123.927.729	123.927.729	(123.927.729)	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	514.065.007	514.065.007	(320.706.128)	(134.019.622)

31.12.2021	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:				
Finansal Borçlar	145.896.240	162.545.927	(130.918.830)	(31.627.097)
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.115.038	7.395.195	(2.414.580)	(4.980.615)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	--	--
Ticari Borçlar	83.069.441	83.242.905	(83.242.905)	--
Türev finansal yükümlülükler:	314.706	331.875	(331.875)	--
Toplam	234.080.719	253.184.027	(216.576.315)	(36.607.712)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

• Kur Riski Yönetimi

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

	30.06.2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	126.310.206	6.765.698	782.045	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	3.773.442	100.819	120.532	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	130.083.648	6.866.517	902.577	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	130.083.648	6.866.517	902.577	--
10. Ticari Borçlar	2.975.143	9.851	159.308	1.900
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	2.975.143	9.851	159.308	1.900
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.975.143	9.851	159.308	1.900
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	127.108.504	6.856.666	743.269	1.900
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	--	--	--	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	62.492.303	117.796	3.484.704	--
26. İthalat	238.668.909	12.510.110	1.230.105	--

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
30.06.2022				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	11.457.023	(11.457.023)	11.457.023	(11.457.023)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	11.457.023	(11.457.023)	11.457.023	(11.457.023)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.845.003	(1.845.003)	1.845.003	(1.845.003)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	1.845.003	(1.845.003)	1.845.003	(1.845.003)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	3.853	(3.853)	3.853	(3.853)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	3.853	(3.853)	3.853	(3.853)
TOPLAM (3+6+9)	13.305.879	(13.305.879)	13.305.879	(13.305.879)
31.12.2021				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.794.988	(2.794.988)	2.794.988	(2.794.988)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.794.988	(2.794.988)	2.794.988	(2.794.988)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	692.833	(692.833)	692.833	(692.833)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	692.833	(692.833)	692.833	(692.833)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	3.487.821	(3.487.821)	3.487.821	(3.487.821)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	Defter Değeri	
	30.06.2022	31.12.2021
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	387.003.258	151.111.569
Toplam	387.003.258	151.111.569
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	--	--
Toplam	--	--

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
30.06.2022	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi İTİBARIYLA maruz kalınan azami kredi riski	--	472.442.821	--	1.705.627	44.345.314	518.493.762
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	472.442.821	--	1.705.627	44.345.314	518.493.762
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	3.607.160	--	--	--	3.607.160
- değer düşüklüğü	--	(3.607.160)	--	--	--	(3.607.160)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

30.06.2022	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	44.379.243	--	44.379.243	53
Ticari alacaklar	--	--	472.442.821	--	472.442.821	7
Diğer alacaklar	--	--	1.705.627	--	1.705.627	9
İlişkili taraflardan alacaklar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal varlıklar	--	--	--	--	--	29
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	--	--	--	387.003.258	387.003.258	47
Ticari borçlar	--	--	--	120.943.616	120.943.616	7
Diğer borçlar	--	--	--	2.984.113	2.984.113	9
İlişkili taraflardan borçlar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	29

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

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

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 50 – RAPOLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur.

NOT 52 – TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirketin nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Nakit	23.398	113
Bankalar	44.364.097	1.729.329
-Vadesiz mevduat	8.872.118	1.563.026
-Vadeli mevduat	35.491.597	166.303
Diğer hazır değerler	10.163	12.313
Toplam	44.378.875	1.741.655

Bilanço tarihi itibarıyla vadeli hesapların detayı aşağıdaki gibidir;

30.06.2022	Vade Başlangıç Tarihi	Vade Bitiş Tarihi	Faiz Oranı	Tutar TL
Akbank TL Mevduat Vadeli	30.06.2022	01.07.2022	%18,50	34.000.000
Vakıfbank TL Vadeli	06.06.2022	01.07.2022	%15	1.491.597
Toplam				35.491.597

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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