

**YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	24
4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	24
5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	24
6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
7 FİNANSAL YATIRIMLAR	26
8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KISA VADELİ KISIMLARI	26
9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	26
10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	27
11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	27
12 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR	28
13 STOKLAR	28
14 CANLI VARLIKLAR	28
15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28
16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	29
17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29
18 MADDİ DURAN VARLIKLAR ve KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	29
19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	30
20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	31
21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	31
22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	32
23 TAAHHÜTLER	33
24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	33
25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR	34
26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34
27 ÖZKAYNAKLAR	34
28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	36
29 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ve PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	36
30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	37
31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	38
32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER	38
33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ	38
34 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	38
35 GELİR VERGİLERİ	39
36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	41
37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	41
38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	42
39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	47
40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	48
41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	48

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2020
VARLIKLAR	Notlar		
Dönen Varlıklar		361.597.670	246.499.687
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	105.927.006	53.117.914
Finansal Yatırımlar	Not.7	155.554	18.511.227
Ticari Alacaklar	Not.10	83.961.077	69.593.493
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>68.550.088</i>	<i>67.053.347</i>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>15.410.989</i>	<i>2.540.146</i>
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
Diğer Alacaklar	Not.11	334.598	544.741
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>334.598</i>	<i>544.741</i>
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar	Not.12	110.563.050	52.341.833
Stoklar	Not.13	4.446.308	1.302.431
Canlı Varlıklar	Not.14	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.15	29.456.171	42.205.906
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	Not.25	6.924.232	1.630.362
Diğer Dönen Varlıklar	Not.26	19.829.674	7.251.780
Toplam		361.597.670	246.499.687
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	Not.34		
Duran Varlıklar		21.105.113	10.312.235
Ticari Alacaklar	Not.10	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar	Not.11	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
Finansal Yatırımlar	Not.7	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	Not.16	120.330	-
Canlı Varlıklar	Not.14	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Not.17	-	-
Maddi Duran Varlıklar	Not.18	20.225.474	10.206.169
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.19	759.309	106.066
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		63.409	86.668
Kullanım Hakkı Varlıkları		695.900	19.398
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.15	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	Not.35	-	-
Diğer Duran Varlıklar	Not.26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		382.702.783	256.811.922

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		171.496.181	170.175.858
Kısa Vadeli Borçlanmalar		62.040.233	38.738.583
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Not.8	21.143.167	8.475.518
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	Not.8	30.453	23.982
Ticari Borçlar	Not.10	38.201.265	30.006.755
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		37.556.873	28.473.405
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		644.392	1.533.350
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	Not.20	3.352.850	953.850
Diğer Borçlar	Not.11	-	-
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	Not.12	-	-
Ertelenmiş Gelirler	Not.15	39.519.917	91.048.498
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	Not.25	6.305.957	599.682
Kısa Vadeli Karşılıklar	Not.22	902.339	298.990
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		90.736	12.008
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		811.603	286.982
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	Not.26	-	30.000
Toplam		171.496.181	170.175.858
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük.	Not.34	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		30.415.349	23.139.789
Uzun Vadeli Borçlanmalar	Not.8	8.028.766	11.774.265
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	Not.8	651.485	-
Ticari Borçlar	Not.10	-	-
Diğer Borçlar	Not.11	-	-
Türev Araçlar		-	-
Ertelenmiş Gelirler	Not.15	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	Not.24	1.138.682	739.417
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	Not.24	1.138.682	739.417
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	Not.35	20.596.416	10.626.107
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	Not.26	-	-
ÖZKAYNAKLAR		180.791.253	63.496.275
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Not.27	179.896.398	63.496.275
Ödenmiş Sermaye		24.000.000	20.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		-	-
Geri Alınmış Paylar (-)		-	-
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		-	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		71.187.816	-
Hisse Senedi İptal Karları		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birkmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Not.27	(345.904)	(175.442)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birkmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Not.27	(98.180)	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		-	-
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		43.671.717	13.759.424
Net Dönem Karı / Zararı		41.480.949	29.912.293
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		894.855	-
TOPLAM KAYNAKLAR		382.702.783	256.811.922

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
Notlar		01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Hasılat	Not.28	317.594.522	103.476.497	161.130.402	70.617.334
Satışların Maliyeti (-)	Not.28	(210.144.602)	(62.854.444)	(106.479.109)	(54.509.133)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		107.449.920	40.622.053	54.651.293	16.108.201
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı		-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)		-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar / (Zarar)		-	-	-	-
BRÜT KAR / (ZARAR)		107.449.920	40.622.053	54.651.293	16.108.201
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	Not.29	(43.076.348)	(14.544.179)	(30.033.434)	(19.166.165)
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.29	(6.785.809)	(1.995.265)	(2.763.848)	(1.195.947)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	Not.29	(1.390.131)	(1.390.131)	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.31	17.840.186	7.712.419	14.123.117	6.759.671
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.31	(13.583.763)	(5.270.842)	(10.750.207)	(4.035.632)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		60.454.055	25.134.055	25.226.921	(1.529.872)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar		(4.670)	(2.457)	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not.32	13.266.840	3.158.155	3.636.046	1.960.179
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not.32	(6.964.601)	(3.732.993)	-	-
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI		66.751.624	24.556.760	28.862.967	430.307
Finansal Gelirler	Not.33	-	-	-	-
Finansal Giderler (-)	Not.33	(7.830.221)	(2.021.395)	(13.760.787)	(9.856.932)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARARI)		58.921.403	22.535.365	15.102.180	(9.426.625)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(16.545.599)	(4.665.672)	(3.148.966)	1.808.024
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	Not.35	(6.305.957)	(2.159.066)	(1.327.760)	(643.980)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	Not.35	(10.239.642)	(2.506.606)	(1.821.206)	2.452.004
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KAR / (ZARARI)		42.375.804	17.869.693	11.953.214	(7.618.601)
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)					
DÖNEM KAR / (ZARARI)		42.375.804	17.869.693	11.953.214	(7.618.601)
Dönem Kar / Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		894.855	181.982		
Ana Ortaklık Payları		41.480.949	17.687.711	11.953.214	(7.618.601)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	Not.36	1,7284	0,7370	0,5977	(0,3809)
İlişik açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.					

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2021 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.07.2021 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2020 30.09.2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.07.2020 30.09.2020
	Notlar				
DÖNEM KAR / ZARARI	Not.36	42.375.804	17.869.693	11.953.214	(7.618.601)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(170.462)	(9.461)	(27.255)	(22.900)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları					
Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Not.24	(213.078)	(11.826)	(34.069)	(28.485)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar					
Diğer					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	Not.24	42.616	2.365	6.814	5.585
- Dönem Vergi Geliri/Gideri					
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri		42.616	2.365	6.814	5.585
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(98.180)	(90.307)	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	Not.27	(98.180)	(90.307)		
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar		-	-	-	-
Özkaynak Yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirindenkar/zararda sınıflandırılacak paylar		-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir/gideri		-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-	-	-
- Dönem Vergi Geliri/Gideri		-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(268.642)	(99.768)	(27.255)	(22.900)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		42.107.162	17.769.925	11.925.959	(7.641.501)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		42.107.162	17.769.925	11.925.959	(7.641.501)
Ana ortaklık payları		894.855	181.983		
		41.212.307	17.587.942	11.925.959	(7.641.501)

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Diğer Kazanç/Kayıplar	Diğer Kazanç/Kayıplar							
01.01.2020 (Dönem Başı)	Not.27	5.000.000	-	52.635	-	-	(512.268)	17.688.652		22.229.019		-	22.229.019
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	Not.27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	Not.27	3.416.960	-	-	-	-	14.271.692	(17.688.652)	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı		3.253.339	-	-	-	-	-	-	-	3.253.339	-	-	3.253.339
Sermaye Ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(27.255)	-	-	-	11.953.215	-	11.925.960	-	-	11.925.960
- Net Dönem Kar Zararı	Not.27	-	-	-	-	-	-	11.953.215	-	11.953.215	-	-	11.953.215
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	(27.255)	-	-	-	-	-	(27.255)	-	-	(27.255)
30.09.2020 (Dönem Sonu)	Not.27	11.670.299	-	25.380	-	-	13.759.424	11.953.215		37.408.318		-	37.408.318
Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem													
01.01.2021 (Dönem Başı)	Not.27	20.000.000	-	(175.442)	-	-	13.759.424	29.912.293		63.496.275		-	63.496.275
Transferler	Not.27	-	-	-	-	-	29.912.293	(29.912.293)	-	-	-	-	-
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	Not.27	4.000.000	-	-	-	-	-	-	-	4.000.000	-	-	4.000.000
Sermaye Ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pay İhraç Primleri / İskontoları	Not.27	-	71.187.816	-	-	-	-	-	-	71.187.816	-	-	71.187.816
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(170.462)	-	(98.180)	-	41.480.949	-	41.212.307	894.855	-	42.107.162
- Net Dönem Kar Zararı	Not.27	-	-	-	-	-	-	41.480.949	-	41.480.949	894.855	-	42.375.804
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	(170.462)	-	(98.180)	-	-	-	(268.642)	-	-	(268.642)
30.09.2021 (Dönem Sonu)	Not.27	24.000.000	71.187.816	(345.904)	-	(98.180)	43.671.717	41.480.949		179.896.398	894.855		180.791.253

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(43.408.471)	(10.637.033)
Dönem Karı (Zararı)		41.480.950	11.953.215
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		41.480.950	11.953.215
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		-	-
Dönem Net Karı (Zararı) MutaBakarı İle İlgili Düzeltmeler		19.853.185	4.933.872
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	Not.17,18	960.949	583.928
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(1.230.444)	475.919
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not.10,11	(1.230.444)	475.919
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		832.152	466.790
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not.24	753.424	454.782
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not.22	78.728	12.008
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	Not.22	-	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		2.740.259	798.945
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	Not.10	(578.192)	(556.132)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	Not.10	-	482.393
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	Not.10	3.318.451	872.684
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	Not.32	-	(540.676)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	Not.32	-	(540.676)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	Not.16	4.670	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	Not.35	16.545.599	3.148.966
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(98.897.204)	(24.825.899)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	Not.7	18.355.674	(15.508.388)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not.10	(15.019.835)	(22.174.527)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(2.148.993)	(20.431.115)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(12.870.842)	(1.743.412)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not.11	210.143	(3.384.753)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)		210.143	(668.405)
İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	(2.716.348)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	Not.12	(58.221.217)	1.560.916
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)		(58.221.217)	1.560.916
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	Not.13	(3.143.877)	(3.310.267)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not.10	8.194.510	8.106.246
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		9.083.468	14.014.808
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		(888.958)	(5.908.561)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not.11	-	(3.310.237)
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Azalış (Artış)		-	(3.310.237)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.20	2.399.000	213.109
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	Not.15	12.749.735	(19.288.443)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not.26	(12.607.894)	(7.222.376)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	Not.26	(12.577.894)	(2.210.638)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	Not.26	(30.000)	(5.011.738)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	Not.15	(51.528.581)	39.693.666
İşletme Sermayesinde Diğer Değişim		(284.862)	(200.846)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net nakit		(37.563.069)	(7.938.812)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(2.526.951)	(1.825.537)
Alınan Faiz		(3.318.451)	(872.684)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	Not.22,24	-	-
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit		(43.408.471)	(10.637.033)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not.18,19	(10.955.644)	(1.617.426)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	Not.18,19	-	540.676
Diğer		(120.330)	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(11.075.974)	(1.076.750)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Sermaye Ödemesi		75.187.816	3.253.339
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
İşletmenin geri satın alınan kendi hisseleri	Not.27		
Kredilerden Elde Edilen Nakit	Not.8	32.223.799	29.292.210
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not.8		
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(19.898)	(32.568)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(3.468.981)	(3.462.513)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit		103.922.735	29.050.468
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış		49.438.290	17.336.685
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(98.180)	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		49.340.111	17.336.685
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not.6	53.117.914	5.859.229
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not.6	102.458.025	23.195.914

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Yeo Teknoloji Enerji ve Endüstri Anonim Şirketi ("Şirket") 06 Ağustos 2004 tarihinde İstanbul'da "Yılmaz Elektrik Otomasyon Makine İnşaat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi" ünvanı ile kurulmuştur. Yılmaz Elektrik Otomasyon Makine İnşaat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 08 Haziran 2018 tarihli ve 9596 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yapılan ünvan değişikliği ile Yeo Elektrik Otomasyon Anonim Şirketi adını almıştır. 20.04.2021 tarihinde firmanın ünvanı Yeo Teknoloji Enerji ve Endüstri Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir.

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi Esentepe Mahallesi, Kelebek Sokak, Marmara Kule Sitesi B Blok No 2/1/1 Kartal/ İSTANBUL'dur.

Şirket'in ana sözleşmesinde yazılı faaliyet konusu; Yurt içi ve yurt dışında her türlü elektrik taahhüt işleri yapmak, projelendirmek, proje, inşaat, mekanik, montaj, tesisat işleri ile taahhütlerini yapmak, bunların her türlü bakım ve işletme hizmetlerini vermek. Endüstriyel tesis ve makinelerin elektrik - otomasyon sistemlerinin tasarımı, projelendirilmesi, tüm programlarının yapılması, panoların imalatı, montajı ve sistemin devreye alınması ile ilgili tüm işlerin taahhüdünü yapmak. Her türlü makine, tesis ve fabrika, alışveriş merkezi, otel, mesken vb. yerlerin elektrik, mekanik ve otomasyon işlerini yapmaktır.

Şirket'in 30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Tolunay Yıldız	4.145.800	17,2%	4.364.000	21,8%
Orhan Yıldız	4.145.800	17,2%	4.364.000	21,8%
Özbey Yıldız	4.143.900	17,2%	4.362.000	21,8%
Barış Esen	1.900.000	7,9%	2.000.000	10%
Sinan Karahan	1.900.000	7,9%	2.000.000	10%
Yasin Düven	1.900.000	7,9%	2.000.000	10%
Caner Karataş	864.500	3,6%	910.000	4,5%
Halka Açık Kısım	5.000.000	20,8%	-	-%
Toplam Sermaye	24.000.000	100%	20.000.000	100%
Ödenmemiş Sermaye	-		-	
Sermaye	24.000.000		20.000.000	

Şirket'in dönem sonları itibarıyla konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları, iştirakleri, iştirak oranları, faaliyette bulunduğu ülkeler ve ana faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

İştirak ve Bağlı Ortaklığın Unvanı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Ortaklık Oranı %		Ana Faaliyet
		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	
Yeo Enerji Yatırımları A.Ş.	Türkiye	%100	%100	Enerji Üretimi
Yeo Energy Industry Solution*	Özbekistan	%100	-	Enerji Üretimi
Marmergy Yenilenebilir Enerji İnş.ve Tic.A.Ş.***	Türkiye	%50	-	Enerji Üretimi

*01.04.2021 tarihinde Özbekistan'da kurulan Yeo Energy Industry Solutions firmasına %100 oranında iştirak edilmiştir. Bağlı ortaklığın sermayesi 520.000.000 Özbek Somu'dur. (31.12.2020: 427.966 TL)

**Şirket 22.01.2021 tarihinde kurulan Marmergy Yenilenebilir Enerji İnşaat ve Tic. A.Ş. firmasına ortak olmuştur. İlgili şirketin sermayesi beheri 25 TL değerinde 40.000 paya ayrılmış toplam 1.000.000 TL değerindedir. Beheri 25 TL değerinde 20.000 adet paya karşılık gelen 500.000 TL Yeo Teknoloji Enerji ve Endüstri A.Ş tarafından nakden taahhüt edilmiştir. Bu tarihten itibaren ekli konsolide finansal tablolarda özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleşmiştir.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

İş Ortaklıkları

İş Ortaklığının Ünvanı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Ortaklık Oranı %			Ana Faaliyet
		30.09.2021	31.12.2020		
HK Enerji-YEO İş Ortaklığı*	Türkiye	0,50	-		Enerji Üretimi
YEO-SEİSO İş Ortaklığı**	Türkiye	0,90	-		Enerji Üretimi
YEO-HSY İş Ortaklığı***	Türkiye	0,50	-		Enerji Üretimi

*Şirket, Ankara 35'inci Noterliğinde düzenlenen 26.02.2021 tarih 04989 numaralı iş ortaklığı anlaşması ile "HK Enerji -YEO İş Ortaklığı" na %50 oranında 500.-TL karşılığında ortak olmuştur.

**Şirket, Kadıköy 18inci Noterliğince düzenlenen 15.03.2021 tarih 13469 numaralı iş ortaklığı anlaşması ile "YEO -SEİSO İş Ortaklığı" na %90 oranında 900.-TL karşılığında ortak olmuştur.

***Şirket, Ankara 54. Noterliğince düzenlenen 14.09.2021 tarih 32903 numaralı iş ortaklığı anlaşması ile "YEO-HSY İş Ortaklığı" na %50 oranında 1.000.-TL karşılığında ortak olmuştur.

Bundan böyle konsolide finansal tablolar ve açıklayıcı notlarında Şirket ve bağlı ortaklıkları "Grup" olarak adlandırılacaktır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 334 kişidir. (31 Aralık 2020: 201 kişi)

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak – 30 Eylül 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 08.11.2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında oy birliğiyle onaylanmıştır.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grubun, Türkiye'deki merkezi ve bağlı ortaklığı, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Geçerli Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

Türkiye Muhasebe Standartları'na Uygunluk Beyanı

Konsolide finansal tablolar SPK'nin 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 Tebliğ'in 5'inci Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca, ilişikteki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGGK") 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı kurul kararı ile onaylanan 2016 TMS Taksonomisine ve 2019 yılında TFRS 15 ve TFRS 16' ya uygun olarak revize edilen TMS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide Finansal Tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve ilgili mevzuatı öncesinde, SPK'nın 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için, bu tarihten itibaren Türkiye Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2.03 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar.

Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- (i) yatırım yapılan şirket / varlık üzerinde gücünün olması,
- (ii) yatırım yapılan şirket / varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- (iii) getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir. Grup'un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- (i) Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- (ii) Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- (iii) Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- (iv) Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolide edilmeye başlanır ve kontrolün Grup'tan çıkması ile konsolide edilme işlemi son bulur.

Bağlı ortaklığın muhasebe politikaları, gerek görüldüğünde Grup tarafından kabul görmüş politikalara uyum sağlamak adına değiştirilmiştir. Söz konusu durum kontrol gücü olmayan paylarda ters bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi yapılan işlemler, grup içi bakiyeler ve grup içi işlemlerden dolayı oluşan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. İştirakle ana ortaklık ve ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, ana ortaklığın iştirakteki payı oranında netleştirilmiştir. Gerçekleşmemiş zararlar değer düşüklüğüne dair kanıt olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde silinirler.

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

- Grup'un ve bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi ve bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı elimine edilmiştir.

- Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi Grup'un ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığın birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.

- Grup'un ve bağlı ortaklığın gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür.

Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.
- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklığın finansal tablolarını diğer grup içi Gruplarının uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

Dönem sonları itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıklarının iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Unvanı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Ortaklık Oranları (%)		Ana Faaliyet
		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	
Yeo Enerji Yatırımları A.Ş.	Türkiye	100%	100%	Enerji Üretimi
Yeo Energy Indusry Solution	Özbekistan	100%	-	Enerji Üretimi
YEO-SEİSO İş Ortaklığı	Türkiye	90%	-	Enerji Üretimi

İştirakler'deki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Grup ile İştirakler arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Grup'un İştirakler'deki payı ölçüsünde düzeltilmektedir.

İştirakler	Oy Hakları (%)		Etkin Ortaklık Oranları (%)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Marinergy Yenilenebilir Enerji İnş.ve A.Ş.	50%	-	%50	-

İş Ortaklıkları, bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulmuştur.

İş ortaklığı katılımcısı iş ortaklığındaki payını bir yatırım olarak kaydeder ve TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardında belirlenen özkaynak yönteminin uygulamasından muaf tutulmadığı sürece söz konusu yatırımı bu Standart uyarınca özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirir.

Bu durumda "TFRS 11, Müşterek Anlaşmalar" standardı, iş ortaklıklarındaki payların "TMS 28, İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" standardı uyarınca özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmesini zorunlu kılmaktadır.

Özkaynak yöntemine göre, iş ortaklığı yatırımı, başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Edinme tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak finansal tablolara yansıtılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararından alacağı pay, yatırımcının kâr veya zararı olarak muhasebeleştirilir. Yatırım yapılan bir işletmeden alınan dağıtımlar (kâr payı vb.) yatırımın defter değerini azaltır. Yatırım yapılan işletmenin defter değerinin, işletmenin diğer kapsamlı kârındaki değişikliklerden yatırımcıya düşen pay oranında düzeltilmesi gerekir. Yatırım yapılan işletmenin kar veya zarar tablosuna veya diğer kapsamlı gelir tablosuna yansımayan ancak özkaynaklarında değişiklik yaratan işlemler olması durumunda, Grup, yatırımın değerini ilgili değişiklikten payına düşen tutarda özkaynaklarda muhasebeleştirir.

İş Ortaklığının Unvanı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Ortaklık Oranı %		Ana Faaliyet
		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	
HK Enerji-YEO İş Ortaklığı*	Türkiye	%50	-	Enerji Üretimi
YEO-SEİSO İş Ortaklığı**	Türkiye	%90	-	Enerji Üretimi
YEO-HSY İş Ortaklığı***	Türkiye	%50	-	Enerji Üretimi

*Grup, Ankara 35'inci Noterliğinde düzenlenen 26.02.2021 tarih 04989 numaralı iş ortaklığı anlaşması ile "HK Enerji -YEO İş Ortaklığı" na %50 oranında 500.-TL karşılığında ortak olmuştur.

**Grup, Kadıköy 18inci Noterliğince düzenlenen 15.03.2021 tarih 13469 numaralı iş ortaklığı anlaşması ile "YEO -SEİSO İş Ortaklığı" na %90 oranında 900.-TL karşılığında ortak olmuştur.

***Grup, Ankara 54. Noterliğince düzenlenen 14.09.2021 tarih 32903 numaralı iş ortaklığı anlaşması ile "YEO-HSY İş Ortaklığı" na %50 oranında 1.000.-TL karşılığında ortak olmuştur.

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

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.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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.

Gerektiği durumlarda cari dönem finansal tablolarındaki sınıflandırma değişiklikleri, tutarlı olması açısından önceki dönem finansal tablolarına da uygulanır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarını, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, nakit akış ve özkaynaklar değişim tabloları ile karşılıklı olarak düzenlemiştir.

2.05 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Gerçeğe uygun değer ölçümü

Grubun muhasebe politikaları ve açıklamaları finansal ve finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değer ile ölçülmesini gerektirmektedir.

Gerçeğe uygun değer, kullanılan değerlendirme tekniklerine göre aşağıdaki seviyeler şeklinde sınıflandırılmıştır:

1'inci seviye: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

2'nci seviye: 1'inci sırada yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

3'üncü seviye: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir.

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

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. Grup yönetimi tarafından her hesap döneminde bu oranlara ilişkin tahminler revize edilmiştir (**Not:24**).
- Müşteri sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde yüzdesel tamamlanma oranı metodu kullanılmakta olup, belirli bir tarihe kadar gerçekleşen sözleşme giderinin sözleşmenin tahmini toplam maliyetine oranı hesaplanması nedeniyle TFRS 15 kapsamında projelerin toplam tahmini maliyetlerinin ve proje karlılıklarının belirlenmesi (**Not 12**).
- Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir (**Not.2.09.03-2.09.04**).
- Grup yönetimi **Not:22**'de detaylı olarak anlatılan davalar ile ilgili olarak hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri doğrultusunda en iyi tahminlerine dayanarak dava karşılığı ayırmaktadır.
- Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmıştır (**Not.10**). Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla ilgili karşılıklara ait bilgiler **Not:10**' da verilmiştir.
- Stok değer düşüklüğü hesaplanırken satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleşebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır (**Not.13**).

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2.06 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Grup'un finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

Grup'un cari ve önceki dönemde muhasebe politikalarında aşağıda açıklananlar dışında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

2.07 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.08 Netleştirme / Mahsup

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

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.09.01 Gelir Kaydedilmesi

Gelirler; "TMS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı kapsamında Grubun müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Bu amaçla TFRS 15 hükümleri çerçevesinde hasılatın kayda alınmasında 5 adımlık bir süreç uygulanmaktadır.

- Müşteriyle yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmedeki ayrı performans kriterleri ve yükümlülüklerin belirlenmesi
- Sözleşme bedelinin tespit edilmesi
- Satış Bedelinin Yükümlülüklerle Dağıtılması
- Sözleşme yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılatın kaydedilmesi

Grup; TFRS 15 uyarınca müşteri sözleşmelerinde taahhüt edilen edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka deyişle malların ve hizmetlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde hasılatı finansal tablolara almaktadır. Grup edim yükümlülüklerini zamana yayılı veya belli bir anda kayıtlara almaktadır.

Sözleşmenin taraflarınca kararlaştırılan ödemelerin zamanlaması önemli bir finansal fayda sağlıyorsa, işlem bedeli belirlenirken taahhüt edilen bedelde paranın zaman değerinin etkisine göre düzeltme yapılmaktadır.

Grup, 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, kolaylaştırıcı uygulamayı seçerek taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, 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 konsolide finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolara kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

- a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Taahhüt işleri

Grubun ana faaliyet konusu; yurtiçi ve yurt dışında her türlü elektrik taahhüt işleri yapmak, projelendirmek, proje, inşaat, mekanik, montaj, tesisat işleri ile taahhütlerini yapmak, bunların her türlü bakım ve işletme hizmetlerini vermek. Endüstriyel tesis ve makinelerin elektrik - otomasyon sistemlerinin tasarımı, projelendirilmesi, tüm programlarının yapılması, panoların imalatı , montajı ve sistemin devreye alınması ile ilgili tüm işlerin taahhüdünü yapmak. Her türlü makine, tesis ve fabrika, alışveriş merkezi, otel, mesken vb. yerlerin elektrik, mekanik ve otomasyon işlerini yapmaktır

Sözleşme gelir ve giderleri, müşteri ile yapılan sözleşmenin getirisi doğru bir şekilde tahmin edilebildiği zaman, gelir ve gider kalemi olarak kaydedilir. Sözleşme gelirleri, sözleşmenin tamamlanma oranı metoduna göre finansal tablolara yansıtılmaktadır. Dönem itibarıyla gerçekleşmiş olan toplam sözleşme giderlerinin sözleşmenin toplam tahmini maliyetine oranı sözleşmenin tamamlanma yüzdesini göstermekte olup bu oran sözleşmenin toplam gelirinin cari döneme isabet eden kısmının finansal tablolara yansıtılmasında kullanılmaktadır.

Sözleşme maliyetleri tüm ilk madde – malzeme ve direkt işçilik giderleriyle, sözleşme performansı ile ilgili olan endirekt işçilik, malzemeler, tamiratlar ve amortisman giderleri gibi endirekt maliyetleri kapsar. Satış ve genel yönetim giderleri olduğu anda giderleştirilir. Tamamlanmamış sözleşmelerdeki tahmini zararların gider karşılıkları, bu zararların saptandığı dönemlerde ayrılmaktadır. İş performansında, iş şartlarında ve sözleşme ceza karşılıkları ve nihai anlaşma düzenlemeleri nedeniyle tahmini karlılıkta olan değişiklikler maliyet ve gelir revizyonuna sebep olabilir. Bu revizyonlar, saptandığı dönemde konsolide finansal tablolara yansıtılır. Kar teşvikleri gerçekleşmeleri makul bir şekilde garanti edildiğinde gelire dahil edilirler.

Devam eden taahhüt sözleşmelerinden doğan sözleşme varlıkları, konsolide finansal tablolara yansıtılan hasılatın kesilen fatura tutarının ne kadar üzerinde olduğunu; devam eden taahhüt sözleşmelerinden doğan sözleşme yükümlülükleri ise kesilen fatura tutarının konsolide finansal tablolara yansıtılan hasılatın ne kadar üstünde olduğunu gösterir.

Grup yönetimi, sözleşme kapsamında olmayan dava konusu olabilecek tazminat kapsamındaki ek alacakları işveren ile söz konusu ek alacak taleplerine ilişkin müzakereler tahsilatın onaylanma safhasına geldiğinde ve yapılacak tahsilatlar güvenilir bir biçimde ölçülebildiğinde gelir olarak kaydetmektedir.

Ticari faaliyetler

Ticari faaliyetler sonucu satışlardan elde edilen kazançlar; Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi, mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi, işlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve işlemde kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi şartları gerçekleşince gelir olarak kaydedilir. Net satışlar malların satış tutarından tahmini ve gerçekleşmiş iade, indirim, komisyon, ciro primleri ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir

Faiz gelirleri

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

2.09.02 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

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

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2.09.03 Maddi Duran Varlıklar

Arsa, arazi ve binalar dışındaki maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş elde etme maliyetinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için ise elde etme maliyetinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıplarının düşülmesi suretiyle bulunan net değerleri ile finansal tablolarda gösterilmektedir.

Tarihi değerler, maddi duran varlığın iktisabı ile direkt olarak ilgili olan maliyetleri içermektedir. İktisap tarihinden sonraki maliyetler, sadece varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik faydanın Grup'a akışının muhtemel olduğu ve varlığın maliyetinin güvenilir olarak ölçülebildiği durumlarda varlığın defter değerine ilave edilir veya ayrı bir varlık olarak kaydedilir. Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur.

Yedek parçalar ve malzemelerin bir dönemden fazla ve sadece belli bir maddi duran varlık kalemi ile ilişkili olarak kullanılabileceğinin öngörüldüğü durumlarda, ilgili yedek parçalar ve malzemeler maddi duran varlık olarak değerlendirilmektedir. Yedek parçalar ve malzemeler elde etme maliyetlerinden, ilişkilendirildikleri maddi duran varlığın kalan faydalı ömürleri üzerinden hesaplanan birikmiş amortismanın düşülmesi ile net defter değerleri ile gösterilmektedir. Binalar, makine, tesis ve cihazlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumlarda aktifleştirilir ve itfa edilmeye başlanırlar. Maddi duran varlıkların atık değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir.

Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

Cinsi	Oran Aralığı (%)
Binalar	2
Tesis, Makina ve Cihazlar	20
Taşıtlar	20-25
Demirbaşlar	5-25
Özel Maliyetler	5

Beklenen faydalı ömür, artık değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini ileriye dönük olarak tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir. Arazi ve arsalar sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortismanına tabi değildir.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenen ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden diğer gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilir.

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın tahmini geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir.

2.09.04 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grubun Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

2.09.05 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2.09.06 Kiralama İşlemleri

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

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

Kiracı Olarak Grubun Kullanım Hakkı Varlığı

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

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- (a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- (b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup'a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup'un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar.

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

Kira yükümlülüğü

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

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

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

- (c) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (d) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

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

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

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

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

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

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

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

- (a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

- (b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Grup, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Grup, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Grup, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

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

- (a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- (b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Kiraya veren olarak Grup

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

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

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

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2.09.07 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nitelik akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.09.08 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

2.09.09 Finansal Araçlar

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak finansal tablolara alınır veya finansal tablo dışı bırakılır. Menkul değerlerin alım ve satım işlemleri teslim tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

Finansal araçların ilk muhasebeleştirilme esnasında hangi kategoride sınıflandırılacağı, sözleşmeye bağlı nakit akışların özelliklerine bağlıdır.

TFRS 9 kapsamında finansal varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir.

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde "Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu" hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

Geri alım ve satım sözleşmeleri

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler ("repo") konsolide finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın etkin faiz yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kar zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Grup'un geleceğe dönük olarak nakit akış beklentisi içinde olmadığı ticari alacakları aktiften silinmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler, sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde finansal durum tablosuna yansıtmaktadır. Grup, finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

2.09.10 Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

2.09.11 Pay başına kar / zarar

Pay başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

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

2.09.12 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Grup bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.09.13 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Grup'un, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak mali tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirilmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

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

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

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

2.09.14 İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.
- İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.09.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır.

Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

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

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

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

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

Vergi varlıklarında ve yükümlülüklerinde netleştirme

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

2.09.16 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

İzin karşılığı

Türkiye'de geçerli İş Kanunu'na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

Kıdem tazminat karşılığı

Grup, Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

Tanımlanmış katkı planı

Grup, Türkiye'de Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2.09.17 Nakit Akım Tablosu

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

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

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

2.09.18 Devlet Teşvik ve Yardımları

Hükümet teşvikleri, Grup'un bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirdiği ve bu teşvikin alınacağı ile ilgili makul bir sebep oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler karşılama beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir. Hükümetin sağladığı teşviklerden elde edilen gelir uygun bir gider kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir.

2.10 İşletmenin Sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.11 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla geçerli olan değişiklikler ve yorumlar;

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından, Ağustos 2020'de, 2019'da yayımlananları tamamlayan ve gösterge faiz oranı reformunun işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkilerine odaklanan değişiklikler, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan bir faiz oranı ölçütü: alternatif bir kıyaslama oranı ile değiştirilmesi, KGK tarafından da 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanmıştır;

2. Aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu - 2. Aşama, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki değişikliklerin etkileri veya bir faiz oranı ölçütünün değiştirilmesinden kaynaklanan riskten korunma ilişkileri dahil olmak üzere, bir faiz oranı karşılaştırması reformu sırasında finansal raporlamayı etkileyebilecek konuları ele almaktadır. Alternatif bir kıyaslama oranı ile (değiştirme sorunları). UMSK, 2019 yılında projenin

1. Aşamasında ilk değişikliklerini yayımlamış ve ardından KGK tarafından da bu değişiklikler yayımlanmıştır.

2. Aşama değişikliklerinin amacı, şirketlere aşağıdaki konularda yardımcı olmaktır:

- Gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında TFRS Standartlarının uygulanması ve
- Finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgiler sağlamak.

Projesinin 2. Aşamasında UMSK, UFRS 9 Finansal Araçlar, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve UFRS 16 Kiralamalar'daki hükümleri aşağıdakilerle ilgili olarak değiştirmiş ve KGK tarafından da bu değişiklikler yayımlanmıştır.

- Finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kira yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışlarını belirleme esnasındaki değişiklikler;
- Riskten korunma muhasebesi ve
- Açıklamalar.

2. Aşama değişiklikleri, yalnızca gösterge faiz oranı reformunun finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir. Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulanacak olmakla birlikte, erken uygulamasına da izin verilmektedir. Bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır.

TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TFRS 17'nin uygulanmasının Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır. Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir. TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır: a. Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi. b. İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi. c. İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması. d. İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır. Grup, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır.

Erken uygulamaya izin verilmektedir.

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla herhangi bir işletme birleşmesi bulunmamaktadır.

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grubun diğer işletmelerdeki payları Grup'un ortak kontrolünde olan ve finansal ve faaliyet politikaları üzerinde ortak karar alma yetkisi bulunan iştiraklerden oluşmaktadır. Grup'un diğer işletmelerdeki paylarının tamamı ekli finansal tablolarda özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiş olup, paylara ilişkin detaylı açıklama Not: 16 Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar bölümünde sunulmuştur.

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen iştirakler aşağıdaki gibidir:

Kuruluş Adı	İştirak Oranı	30 Eylül 2021 Bilanço Net Değeri	31 Aralık 2020 Bilanço Net Değeri
Marinergy Yenilenebilir Enerji İnş.ve A.Ş.	50%	120.330	-
Toplam		120.330	-

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Bölümlere Göre Raporlamaya konu işlemleri aşağıdaki gibidir.

01.01.2021 - 30.09.2021			
	Taahhüt Faaliyeti	Ticari Faaliyet	Toplam
Hasılat	282.278.635	35.315.887	317.594.522
Satışların Maliyeti (-)	(187.837.002)	(22.307.600)	(210.144.602)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)	94.441.633	13.008.287	107.449.920
BRÜT KAR / (ZARAR)	94.441.633	13.008.287	107.449.920
01.01.2020 - 30.09.2020			
	Taahhüt Faaliyeti	Ticari Faaliyet	Toplam
Hasılat	148.647.317	12.483.085	161.130.402
Satışların Maliyeti (-)	(94.279.503)	(12.199.606)	(106.479.109)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)	54.367.814	283.479	54.651.293
BRÜT KAR / (ZARAR)	54.367.814	283.479	54.651.293

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un dönem sonları itibariyle nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	620.547	54.016
Banka	91.536.936	50.753.191
-Vadesiz Mevduat	18.760.739	44.602.797
-Vadeli Mevduat	69.307.216	1.504.576
-Bloke Mevduat (Vadeli)	3.468.981	4.645.818
-Kredi Kartı Sipleri	-	-
Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	891.738	770.969
Türev Piyasa Teminatları	12.877.785	1.539.738
Toplam	105.927.006	53.117.914

Grup'un dönem sonları itibariyle vadesiz mevduatlarının para birimi bazında TL karşılıklarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	30.09.2021	31.12.2020
TL	7.319.283	1.717.874
USD	9.020.452	3.245.749
EURO	653.093	38.249.390
ÖZBEK SOMU	210.844	-
ALTIN	1.557.067	1.389.784
Toplam	18.760.739	44.602.797

Grup'un dönem sonları itibariyle vadeli mevduatlarının vadesi 1-30 gün olup, yabancı para ve Türk Lirası dağılımı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	30.09.2021		31.12.2020	
	Tutar	Etkin Faiz Oranı	Tutar	Etkin Faiz Oranı
TL	26.156.755	%5-%21	1.504.576	%9-%15
USD	43.150.461	1%	-	-
EURO	-	-	-	-
Toplam	69.307.216		1.504.576	

Grup'un dönem sonları itibariyle bloke mevduatlarının yabancı para ve Türk Lirası dağılımı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	30.09.2021	31.12.2020
TL	17.020	-
USD	1.470.501	2.882.308
EURO	1.981.460	1.763.510
Toplam	3.468.981	4.645.818

Grup'un nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzeri değerlerden blokeli mevduat düşülerek gösterilmektedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.09.2021	31.12.2020
Nakit ve Nakit Benzerleri	105.927.006	53.117.914
Bloke Mevduat	(3.468.981)	(4.645.818)
Net Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	102.458.025	48.472.096

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 38. notta açıklanmıştır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un kısa vadeli gerçeğe uygun değer değişimleri kar ve zararlar ile ilişkilendirilen finansal yatırımlar olarak sınıflandırdığı vadesine bir yıldan kısa süre kalan Eurobond ile hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir: Dönem sonları itibarıyla uzun vadeli finansal yatırım bulunmamaktadır

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Hisse Senetleri	155.554	206.018
Eurobond	-	18.535.759
Finansal Yatırım Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	(230.550)
Toplam	155.554	18.511.227

8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KISA VADELİ KISIMLARI

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Banka Kredileri	62.040.233	38.738.583
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	21.143.167	8.475.518
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	30.453	23.982
Toplam	83.213.853	47.238.083

Grup'un dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Banka Kredileri	8.028.766	11.774.265
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	651.485	-
Toplam	8.680.251	11.774.265

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Finansal Borçlarına ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Vade Dağılımı	30.09.2021	31.12.2020
0-3 ay	34.826.200	13.999.753
4-12 ay	48.142.366	33.379.008
1-5 yıl	8.925.536	11.633.587
Toplam	91.894.103	59.012.348

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

30.09.2021

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler	16.994.062	16.994.062	%6-23
Usd Krediler	2.059.673	18.319.766	%2-4
EURO Krediler	5.420.813	55.898.337	%1-4
Toplam		91.212.165	

31.12.2020

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler	20.554.782	20.554.782	%8-19
Usd Krediler	208.218	1.528.427	%3-4
EURO Krediler	4.096.977	36.905.157	%2
Toplam		58.988.366	

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır. Dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacak bulunmamaktadır

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	68.550.088	67.053.347
- Alıcılar	60.173.721	54.794.054
- Alacak Senetleri	9.858.362	14.178.987
- Alacak Reeskontu (-)	(1.481.995)	(1.919.695)
- Şüpheli Ticari Alacaklar	5.830.424	7.060.868
- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(5.830.424)	(7.060.868)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:37)	15.410.989	2.540.146
Toplam	83.961.077	69.593.493

Ticari alacakların tamamı teminatsız olup alacakların ortalama tahsilat süresi 49 gündür. (31.12.2020; 75 gün). Ticari alacaklar için kullanılan faiz oranı %17,86'tir. (31.12.2020: % 17,25)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 38. notta açıklanmıştır

Şüpheli ticari alacaklar karşılığındaki hareketler:

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı Bakiyesi	7.060.868	5.149.987
Konusu Kalmayan Karşılık (-)	(1.230.444)	(15.630)
Dönem Gideri (*)	-	1.926.511
Dönem Sonu bakiyesi	5.830.424	7.060.868

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır. Dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borç bulunmamaktadır

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	37.556.873	28.473.405
- Satıcılar	22.356.616	15.537.744
- Borç Senetleri	15.760.710	13.721.882
- Borç Reeskontu	(578.192)	(837.129)
- Diğer	17.739	50.908
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:37)	644.392	1.533.350
Toplam	38.201.265	30.006.755

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 35 gündür. (31.12.2020;51 gün). Ticari borçlar için kullanılan faiz oranı olarak %17,86'tir. (31.12.2020: % 17,25)

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 38. notta açıklanmıştır.

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıdaki gibidir. Uzun Vadeli Diğer Alacak bulunmamaktadır

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	334.598	544.741
- Verilen Depozito ve Teminatlar	43.018	460.195
- Diğer Alacaklar	291.580	84.546
Toplam	334.598	544.741

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Borç bulunmamaktadır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

12 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla taahhüt sözleşmelerinden alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2021	31.12.2020
Devam Eden İşlerin Birikmiş Maliyetleri	(608.887.632)	(423.984.907)
Kayda Alınan Karlar Eksi Zararlar (Net)	885.773.719	603.591.542
	276.886.087	179.606.635
Eksi Gerçekleşen Hakedişler (-)	(166.323.037)	(127.264.802)
Devam Eden Müşteri Sözleşmelerinden Alacaklar / (Borçlar)	110.563.050	52.341.833
	30.09.2021	31.12.2020
Devam Eden Müşteri Sözleşmelerinden Alacaklar	110.563.050	52.341.833
Devam Eden Müşteri Sözleşmelerinden Borçlar (-)	-	-
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar / (Borçlar)	110.563.050	52.341.833

13 STOKLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
İlk Madde ve Malzeme	4.649.526	2.421.807
Ticari Mallar	916.158	-
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)	(1.119.376)	(1.119.376)
Toplam	4.446.308	1.302.431

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığındaki Hareketler:

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı Bakiyesi	1.119.376	-
Azalış (-)	-	-
Dönem Gideri	-	1.119.376
Dönem Sonu bakiyesi	1.119.376	1.119.376

İlk madde malzeme için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı satışların maliyeti hesabında gösterilmiştir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.).

14 CANLI VARLIKLAR

Bulunmamaktadır.

15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un dönem sonları itibarıyla Peşin Ödenmiş Giderleri ve Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Tarafalara Peşin Ödenmiş Giderler	29.456.171	42.205.906
- Gelecek Aylara Ait Giderler(*)	17.880.496	23.931.028
- Verilen Sipariş Avansları(**)	11.575.675	18.274.878
İlişkili Tarafalara Peşin Ödenmiş Giderler(Not:37)	-	-
Toplam	29.456.171	42.205.906

(*) Çok önemli bir kısmı TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardının 91-94 paragrafları uyarınca, müşteriler ile sözleşme yapmak için katlanılan ek maliyetlerden (satış komisyonlarından) oluşmaktadır. Sözleşme yapılması için katlanılan ek maliyetler, işletmenin bir müşterisiyle sözleşme yapması halinde katlanacağı, sözleşme yapmamış olsaydı katlanmayacağı maliyetlerdir.

(**) Verilen sipariş avansları mal ve hizmet satın alımına ilişkin satıcılara ödenen avans tutarlarından oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Bulunmamaktadır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	39.519.917	91.048.498
- Alınan Avanslar	39.519.917	91.048.498
- Gelecek aylara ait Gelirler	-	-
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		
Toplam	39.519.917	91.048.498

Alınan avanslar devam eden müşteri sözleşmeleri ile ilgili olarak alınmış olan kısa vadeli avanslardan oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır.

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen İştirakler aşağıdaki gibidir:

Kuruluş Adı	İştirak Oranı	30.09.2021 Bilanço Net Değeri	31.12.2020 Bilanço Net Değeri
Marnergy Yenilenebilir Enerji İnş.ve A.Ş.	50%	120.330	-
Toplam		120.330	-

Özkaynaktan Pay Alma yöntemi ile muhasebeleştirilen İştiraklere ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

30.09.2021	Marnergy A.Ş.
Açılış	-
Sermaye Ödemesi	125.000
Çıkış	-
Temettü Ödemesi	-
Kar/Zarar'larındaki Paylar	(4.670)
Kapanış	120.330

Konsolide finansal tablolarda Özkaynaktan pay alma metodu ile muhasebeleşen İştirakler ile ilgili özet finansal bilgiler, toplu olarak, aşağıda gösterilmiştir:

	30.09.2021	31.12.2020
Aktif Toplamı	249.399	-
Özkaynaklar	240.660	-
Net Satışlar	-	-

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un dönem sonları itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR ve KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un dönem sonları itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

30.09.2021

Maliyet

	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar (-)	30.09.2021
Binalar	6.257.317	8.008.590	-	14.265.907
Tesis Makine ve Cihazlar	168.694	-	-	168.694
Taşıtlar	2.647.099	1.814.831	-	4.461.930
Demirbaşlar	1.539.214	1.132.221	-	2.671.435
Özel Maliyetler	640.449	-	-	640.449
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.030.533	-	-	1.030.533
Toplam	12.283.306	10.955.642	-	23.238.948

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Birikmiş Amortismanlar

Binalar	20.858	144.926	165.784
Tesis Makine ve Cihazlar	113.860	15.989	129.849
Taşıtlar	790.517	551.119	1.341.636
Demirbaşlar	874.249	202.322	1.076.571
Özel Maliyetler	277.654	21.981	299.634
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-
Toplam	2.077.137	936.337	-
Net Defter Değeri	10.206.169		20.225.474

30.09.2020

<u>Maliyet</u>	<u>01.01.2020</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar (-)</u>	<u>30.09.2020</u>
Binalar	-	-	-	-
Tesis Makine ve Cihazlar	168.694	-	-	168.694
Taşıtlar	1.361.010	1.398.588	(276.059)	2.483.539
Demirbaşlar	1.313.885	218.838	-	1.532.723
Özel Maliyetler	640.449	-	-	640.449
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-
Toplam	3.484.038	1.617.426	(276.059)	4.825.405

Birikmiş Amortismanlar

Binalar	-	-	-	-
Tesis Makine ve Cihazlar	86.987	20.892	-	107.879
Taşıtlar	549.772	364.164	(276.059)	637.877
Demirbaşlar	669.928	141.976	-	811.904
Özel Maliyetler	245.631	21.981	-	267.612
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-
Toplam	1.552.318	549.013	(276.059)	1.825.272
Net Defter Değeri	1.931.720			3.000.133

Finansal kiralama yoluyla alınan maddi duran varlık bulunmamaktadır. Aktif değerler üzerindeki sigorta tutarı ve maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek tutarlarına **Not.22'**de yer verilmiştir.

Maddi Duran Varlıkların amortisman gideri ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı Not 30'da yer almaktadır.

19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

30.09.2021

<u>Maliyet</u>	<u>01.01.2021</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar (-)</u>	<u>30.09.2021</u>
Haklar	214.114	-	-	214.114
Toplam	214.114	-	-	214.114

Birikmiş Amortismanlar

Haklar	127.446	23.260	150.705
Toplam	127.446	23.260	-
Net Defter Değeri	86.668		63.409

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

30.09.2020

Maliyet

	01.01.2020	İlaveler	Çıkışlar (-)	30.09.2020
Haklar	119.653	-		119.653
Toplam	119.653	-	-	119.653
Birikmiş Amortismanlar				
Haklar	119.653	-		119.653
Toplam	119.653	-	-	119.653
Net Defter Değeri	-			-

Haklar bilgisayar yazılım haklarından oluşmaktadır.

Kullanım Hakkı Varlıkları

30.09.2021

Maliyet Bedeli	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar (-)	30.09.2021
Kullanım Hakkı Varlıkları	143.542	677.855		821.397
Toplam	143.542	677.855	-	821.397
Birikmiş Amortismanlar				
Kullanım Hakkı Varlıkları	124.144	1.353		125.497
Toplam	124.144	1.353	-	125.497
Net Defter Değeri	19.398			695.900

30.09.2020

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2020
Kullanım Hakkı	143.542	-	-	143.542
Toplam	143.542	-	-	143.542

Birikmiş Amortisman

Kullanım Hakkı	77.590	34.915	-	112.505
Toplam	77.590	34.915	-	112.505
Net Defter Değeri	65.952			31.037

Aktif Değerler üzerindeki sigorta tutarı Not.22’de mevcuttur.

Maddi Olmayan Duran Varlıkların amortisman gideri ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı Not 30’da verilmiştir.

20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup’un dönem sonları itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Personele Borçlar	1.909.535	579.311
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	413.097	138.061
Ödenecek SSK	920.417	209.236
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	109.801	27.242
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit. Yük.	-	-
Toplam	3.352.850	953.850

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Dava Karşılığı	12.008	12.008
Maliyet Gider Karşılığı	78.728	-
İzin Karşılıkları	811.603	286.982
Toplam	902.339	298.990

Türkiye’de geçerli İş Kanunu’na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır. Kullanılmamış izin hakrından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

Dönem sonları itibarıyla dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30.09.2021	31.12.2020
Açılış	12.008	12.008
İlave karşılık	-	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Kapanış	12.008	12.008

Dönem sonları itibarıyla izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30.09.2021	31.12.2020
Açılış	286.982	91.999
İlave karşılık	524.621	194.983
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Kapanış	811.603	286.982

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Şarta bağlı olaylar:

Grup’un vadesi geçtiği halde tahsil edilemeyen ve / veya dava icra aşamasına intikal eden alacakları için Şüpheli Alacak Karşılığı ayrılmaktadır. 30 Eylül 2021 sonu itibarıyla 5.830.423 TL (31 Aralık 2020: 7.060.868 TL) Şüpheli Alacak Karşılığı ayrılmış bulunmaktadır. Grup ayrıca aleyhine açılan ve devam eden davalarından, fon çıkışı yaratacağı muhtemel davalar için 30 Eylül 2021 12.008 TL dava karşılığı ayırmıştır (31.12.2020: 12.008 TL).

i) Pasifte Yer Almayan Taahhütler:

			30.09.2021		31.12.2020
	Para Birimi	Orjinal Tutar	TL Karşılığı	Orjinal Tutar	TL Karşılığı
Verilen Teminat Mektupları	TL	37.361.692	37.361.692	11.261.810	11.261.810
Verilen Teminat Mektupları	USD	3.830.693	33.875.967	3.215.078	23.600.280
Verilen Teminat Mektupları	EURO	2.633.850	27.164.212	3.887.848	35.021.346
Toplam Verilen Teminat Mektupları			98.401.871		69.883.436
Verilen İpotekler	TL		15.000.000		15.000.000
Toplam Verilen İpotekler			15.000.000		15.000.000
Verilen Rehinler	TL		1.997.519		2.089.919
Toplam Verilen Rehinler			1.997.519		2.089.919

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

iv) Grup'un Verdiği Diğer TRİ'lerin dağılımı ve özkaynaklara oranı:

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Grup tarafından verilen TRİ' ler	30.09.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	115.399.390	86.973.355
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	115.399.390	86.973.355

30 Eylül 2021 itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ' lerin Grup özkaynaklarına oranı % 0'dır. (31 Aralık 2020 %0)

Grup'un kullandığı krediler için ortakların 3 adet taşınmazı 25.000.000 TL olarak ipotek edilmiştir. Ayrıca ortaklar Grup'un kullandığı krediler için Genel Kredi Sözleşme limitleri dahilinde Grup'a kefil olmuşlardır.

v) Aktiflerin Sigorta Tutarı:

Grup'un 30.09.2021 tarihi itibarıyla Aktiflerinin Üzerindeki Toplam Sigorta Bedeli 36.239.163 TL'dir.(31.12.2020: 21.871.584 TL)

23 TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Uzun Vadeli	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.138.682	739.417
Toplam	1.138.682	739.417

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 8.284.51 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	30.09.2021	30.09.2020
Açılış Bakiyesi	739.417	343.840
Dönem İçi Ödeme	(48.349)	(8.613)
Dönem ve Faiz Gideri	69.867	38.551
Cari Hizmet	273.517	193.976
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten		
Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	(108.848)	-
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	213.078	34.069
Kapanış	1.138.682	601.823

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020
Diğer kapsamlı gelirden muh. aktüeryal (kazanç) /kayıplar (Vergiye Tabi)	213.078	34.069
Vergi Etkisi %20-%22	(42.616)	(6.814)
Net Aktüeryal (Kazanç)/ Kayıp Tutar	170.462	27.255

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	6.924.232	1.630.362
Toplam	6.924.232	1.630.362

Grup'un dönem sonları itibariyle Cari Dönem Vergisi İle İlgili Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	8.233.226	1.927.269
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-)	(1.927.269)	(1.327.587)
Toplam	6.305.957	599.682

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Devreden KDV	18.423.010	6.971.777
Diğer KDV (Tecil Terkin)	-	-
İş Avansları	886.502	41.776
Personel Avansları	449.491	238.227
Diğer	70.671	-
Toplam	19.829.674	7.251.780

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Kısa Yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Diğer	-	30.000
Toplam	-	30.000

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

27 ÖZKAYNAKLAR

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Pay" hesap grubu adıyla gösterilir.

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Yabancı Para Çevrim Farkları	(98.180)	-
Toplam	(98.180)	-

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

i) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un sermayesi 24.000.000 TL'dir. Grup'un sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Tolunay Yıldız	4.145.800	17,2%	4.364.000	21,8%
Orhan Yıldız	4.145.800	17,2%	4.364.000	21,8%
Özbeş Yıldız	4.143.900	17,2%	4.362.000	21,8%
Barış Esen	1.900.000	7,9%	2.000.000	10%
Sinan Karahan	1.900.000	7,9%	2.000.000	10%
Yasin Düven	1.900.000	7,9%	2.000.000	10%
Caner Karataş	864.500	3,6%	910.000	4,5%
Halka Açık Kısım	5.000.000	20,8%	-	-
Toplam Sermaye	24.000.000	100%	20.000.000	100%
Ödenmemiş Sermaye	-		-	
Sermaye	24.000.000		20.000.000	

ii) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

iii) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

Geçmiş Yıl Kâr/Zararları, Olağanüstü Yedekler ve Diğer Geçmiş Yıl Kar/Zararlarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un geçmiş yıl karları / (zararları) detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	43.671.717	13.759.424
Toplam	43.671.717	13.759.424

iv) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Pay İhraç Primleri	71.187.816	-
Toplam	71.187.816	-

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

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

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazaçları/Kayıpları	(345.904)	(175.442)
Toplam	(345.904)	(175.442)

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

vi) Diğer

Grup'un'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap İsmi	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 31.12.2020
Sermaye	24.000.000	20.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	71.187.816	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(345.904)	(175.442)
- Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(345.904)	(175.442)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	(98.180)	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	-	-
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	43.671.717	13.759.424
Net Dönem Karı / (Zararı)	41.480.949	29.912.293
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	894.855	-
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	180.791.253	63.496.275
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
Toplam Özkaynaklar	180.791.253	63.496.275

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un dönemler itibariyle Satışlar ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Yurtiçi Satışlar	152.581.650	66.893.233	52.252.843	25.160.008
Yurtdışı Satışları	164.318.519	36.511.798	108.796.217	45.465.118
Diğer Gelirler	854.301	86.669	201.899	53.457
Satıştan İadeler (-)	(159.948)	(15.203)	(120.557)	(61.249)
Satış İskontoları (-)	-	-	-	-
Diğer İndirimler (-)	-	-	-	-
Net Satışlar	317.594.522	103.476.497	161.130.402	70.617.334
Satışların Maliyeti (-)	(210.144.602)	(62.854.444)	(106.479.109)	(54.509.133)
Ticari Faal. Brüt Kar / (Zarar)	107.449.920	40.622.053	54.651.293	16.108.201

29 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ve PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Grup'un dönemler itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.390.131)	(1.390.131)	-	-
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(43.076.348)	(14.544.179)	(30.033.434)	(19.166.165)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(6.785.809)	(1.995.265)	(2.763.848)	(1.195.947)
Toplam Faaliyet Giderleri (-)	(51.252.288)	(17.929.575)	(32.797.282)	(20.362.112)

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un dönemler itibarıyla Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.390.131)	(1.390.131)	-	-
Ücret Giderleri	(1.333.245)	(1.333.245)	-	-
Bilgi İşlem Giderleri	(56.886)	(56.886)	-	-
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(43.076.348)	(14.544.179)	(30.033.434)	(19.166.165)
Fuar-Sergi, Seyehat ve Konaklama Giderleri	(117.740)	(37.735)	-	-
Ücret Giderleri	(993.856)	(345.615)	(38.554)	(13.087)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(194.452)	(2.598)	(37.122)	(32.948)
Depolama Giderleri	(2.722)	(2.722)	(72.239)	(18.246)
Kargo ve Nakliye Giderleri	(597)	(73)	(52.400)	(14.546)
Diğer Giderler	(51.284)	(51.284)	-	-
Araç Giderleri	(100.217)	(31.521)	(832)	-
Danışmanlık Giderleri	(14.113)	-	-	-
Diğer Giderler	(93.292)	(63.613)	(4.418)	(3.636)
Komisyon Giderleri	(40.583.934)	(13.084.877)	(29.827.869)	(19.083.702)
Götürü Giderler	(924.141)	(924.141)	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	(6.785.809)	(1.995.265)	(2.763.848)	(1.195.947)
Ücretler	(2.762.247)	(1.010.840)	(955.017)	(509.259)
Amortisman ve İtfâ Payları	(547.245)	(152.499)	(583.928)	(216.999)
Danışmanlık Giderleri	(752.296)	(161.297)	-	-
İhale Giderleri	(601)	(196)	(13.446)	(250)
Araç Giderleri	(111.481)	(63.824)	(52.696)	(30.293)
Kıdem Tazminatı Giderleri	(115.905)	(41.978)	(78.626)	(11.249)
Bağış ve Yardımlar	(173.831)	(61.964)	(182.990)	(22.040)
Vergi, Resim ve Harçlar	(119.344)	(42.639)	(17.213)	(5.493)
Sigorta Giderleri	(18.103)	(10.120)	(9.979)	(1.803)
Diğer Giderler	(348.653)	(90.661)	(128.377)	(65.342)
Bakım ve Onarım Giderleri	(4.395)	(348)	(6.847)	(5.438)
Fuar-Sergi, Seyehat ve Konaklama Giderleri	(45.490)	(9.734)	(23.684)	(18.757)
Yemek Giderleri	(92.611)	(80.022)	(1.130)	(431)
Kira Giderleri	(46.023)	(46.023)	-	-
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(61.061)	(46.333)	(17.556)	(16.958)
Küçük Demirbaş Giderleri	(34.738)	(7.956)	(2.873)	(2.381)
Dışarıdan Sağlanan Faydalar	(564.919)	(156.236)	(357.920)	(190.901)
Kargo ve Nakliye Giderleri	(19.564)	(14.322)	(1.392)	(656)
Kırtasiye Giderleri	(56.421)	(30.612)	(6.416)	(6.220)
Aidat Giderleri	(31.800)	-	-	-
İzin Karşılığı	(228.971)	(53.629)	(100.763)	(2.495)
Müşavirlik, Denetim ve Avukat Giderleri	(299.997)	416.144	(217.173)	(85.066)
Haberleşme giderleri	(57.973)	(38.036)	(5.821)	(3.915)
Huzur Hakkı Giderleri	(292.140)	(292.140)	-	-
Toplam Faaliyet Giderleri (-)	(51.252.288)	(17.929.575)	(32.797.282)	(20.362.112)

Amortisman giderleri ve itfa paylarının kar veya zarar tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

Hesap Adı	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri	(547.245)	(152.499)	(583.928)	(547.244)
Hizmet Maliyeti	(413.705)	(413.705)	-	(413.705)
Toplam	(960.950)	(566.204)	(583.928)	(960.949)

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Grup'un dönemler itibariyle Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17.840.186	7.712.419	14.123.117	6.759.671
Konusu Kalmayan Karş (Fin. Yatırım Değer Düşüklüğü)	230.550	230.550	-	-
Konusu Kalmayan Karş (Şüpheli Alacak Karşılığı)	1.230.444	1.053.816	222.175	-
Cari Dönem Reeskont Geliri	578.192	558.662	556.132	358.337
Önceki Dönem Reeskont İptali	1.919.695	1.345.636	1.268.984	-
Kur Farkı Gelirleri	12.873.765	4.475.794	11.891.977	6.101.087
Mutabakat Ve Yuvarlama Farkları	-	-	-	371.651
Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karları	1.007.540	47.962	183.849	(71.404)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(13.583.763)	(5.270.842)	(10.750.207)	(4.035.632)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (654 Hesap)	-	-	(698.094)	30.368
Cari Dönem Reeskont Gideri (-)	(1.481.995)	(1.481.995)	(2.054.153)	(622.957)
Önceki Dönem Reeskont İptali	(837.129)	(837.129)	(482.393)	-
Kur Farkı Giderleri	(9.100.278)	(1.503.113)	(5.910.474)	(3.145.848)
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	(2.159.593)	(1.448.605)	(1.605.093)	(297.195)
Diğer Giderler	(4.768)	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/(Giderler) (Net)	4.256.423	2.441.577	3.372.910	2.724.039

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Grup'un dönemler itibariyle Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri ve Giderleri aşağıdaki gibidir;

Hesap Adı	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	13.266.840	3.158.155	3.636.046	1.960.179
Vadeli mevduat faiz gelirleri	3.828.209	542.217	380.131	263.435
Yatırım Faaliyetlerinden Kur Farkı Gelirleri	112.049	(29.298)	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Karı	-	-	540.676	235.718
Eurobond Kupon Geliri	725.604	143.075	-	-
Menkul kıymet satış geliri	256.034	-	-	-
Türev İşlemlerinden Gelirler (VİOP)	8.344.944	2.502.161	2.715.239	1.461.026
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(6.964.601)	(3.732.993)	-	-
Menkul kıymet satış zararı	(3.339.781)	(108.173)	-	-
Türev İşlemlerinden Giderler (VİOP)	(3.624.820)	(3.624.820)	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler) (Net)	6.302.239	(574.838)	3.636.046	1.960.179

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grup'un dönemler itibariyle Finansman Gelirleri bulunmamakta olup Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Banka Komisyon Giderleri	(1.316.613)	(561.601)	(1.156.883)	(600.015)
Faiz Giderleri	(3.318.451)	(1.050.140)	(872.684)	(102.769)
Kur Farkı Giderleri	(3.195.157)	(409.654)	(11.731.220)	(9.154.148)
Finansman Giderleri Toplam	(7.830.221)	(2.021.395)	(13.760.787)	(9.856.932)

34 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar'ı bulunmamaktadır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

35 GELİR VERGİLERİ

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

	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(6.305.957)	(2.159.066)	(1.327.760)	(643.980)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(10.239.642)	(2.506.606)	(1.821.206)	2.452.004
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(16.545.599)	(4.665.672)	(3.148.966)	1.808.024

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Grup'un 2021 yılı kazançlarının 1.geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25'dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

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

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

Grup'un cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

	30.09.2021	31.12.2020
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / Zarar	24.986.031	6.689.601
Matraha İlaveler	73.846.388	1.016.876
<i>Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler</i>	73.846.388	1.016.876
Matrahtan İndirimler (-)	(71.415.216)	-
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / Zarar	27.417.203	7.706.477
Yeo Teknoloji Enerji ve Endüstri A.Ş Mali Kar	27.417.203	8.760.314
Yeo Enerji Yatırımları A.Ş. Mali Zarar	(23.304)	(1.053.837)
Yeo Teknoloji Enerji Ve Endüstri A.Ş Vergi Karşılığı	6.854.301	1.927.269

Geçerli olan Kurumlar Vergisi oranları:

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25'dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarda cari dönem vergisi için vergi oranı %20 ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında geçici farkların etkileri dikkate alınarak her bir geçici farka neden olan ertelenmiş vergiyi oluşturan kalemler kendi içerisinde değerlendirilmiş ve ertelenmiş vergi oranı geçici farkların sona erme dönemleri tahmin edilerek düzeltme kalemi bazında %25,%23 ve %20 olarak kullanılmıştır.

Ayrıca, aynı Kanun'un 89. Maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan değişiklik sonucu, 05.12.2018'den geçerli olmak üzere kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlar için tanınan %75'lik istisna %50 olarak uygulanacaktır.

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

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, kurumlar vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

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

ii) Ertelenmiş Vergi:

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

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır.

Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülmeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir.

	30.09.2021	30.09.2021	31.12.2020	31.12.2020
Açıklama/Notlar	Geçici Fark Gider/(Geliri)	Ert Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)	Geçici Fark Gider/(Geliri)	Ert Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)
KV-UV Senetli ve Senetsiz Alacaklar	1.481.995	340.859	1.919.695	422.333
Şüpheli Alacak Karşılığı	4.186.305	837.261	5.379.353	1.183.458
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	75.431.260	(17.349.190)	52.975.205	(11.654.545)
Maddi Duran Varlıklar	666.327	(133.265)	964.623	(212.217)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	-	635.374	(139.782)
Kullanım Hakkı Varlıkları	695.900	(160.057)	19.398	(4.268)
Kullanım Hakkı Yükümlülükleri	681.938	156.846	23.982	5.276
Stoklar	1.119.376	223.875	20.080.256	4.417.656
Peşin Ödenmiş Giderler	14.370	(3.305)	22.741.549	(5.003.141)
Finansal Yatırımlar	3.284.074	(755.337)	1.667.748	366.905
Dava Karşılığı	12.008	2.402	12.008	2.642
Krediler	491.616	113.072	236.653	(52.064)
KV-UV Senetli ve Senetsiz Borçlar	578.192	(132.984)	837.129	(184.168)
Gelecek Aylara Ait Giderler	17.673.500	(4.064.905)	-	-
Gider Tahakkuku	78.728	(18.107)	-	-
Kıdem Tazminatı	1.138.682	227.736	739.417	162.672
İzin Karşılığı	811.603	186.669	286.982	63.136
Kur Farkları	195.709	(67.986)	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)		(20.596.416)		(10.626.107)

Dönemler itibariyle vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	30.09.2020
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	58.921.403	15.102.181
Geçerli Vergi Oranı (%22-25)	23%	22%
Vergi Etkisi:	(13.551.923)	(3.322.480)
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(2.658.572)	(262.999)
- Diğer	(335.104)	436.513
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri	(16.545.599)	(3.148.966)

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

Pay başına kar miktarı, net dönem karının Grup hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grup'un Hisse Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir.

Pay Başına Kazanç	30.09.2021	30.09.2020
Dönem Kar/(Zararı)	41.480.949	11.953.214
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	24.000.000	20.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	1,7284	0,5977

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. İlişkili taraflarla yapılan işlemlerde teminat alınmamaktadır.

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

30.09.2021	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Yılmaz İnşaat Mak.Elek.San.Tic.Ltd.Şti.	-	-	642.908	-
Yeo Contracting L.L.C	1.192.632	-	-	-
Iss Integrated Systems Solutions	13.841.805	-	-	-
Yeo -Hsy Yapı İş Ortaklığı	327.621	-	-	-
Yeo -Hk İş Ortaklığı	48.931	-	-	-
Şahıs Ortaklar	-	-	1.484	-
Toplam	15.410.989	-	644.392	-

31.12.2020	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Yılmaz İnşaat Mak.Elek.San.Tic.Ltd.Şti	-	-	1.521.653	-
Iss Integrated Systems Solutions	1.819.100	-	-	-
Yeo Contracting L.L.C	721.046	-	-	-
Orhan Yıldız	-	-	11.697	-
Toplam	2.540.147	-	1.533.350	-

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar:

30.09.2021

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet		Diğer	
	Satışları	Kira Geliri	Satışlar	Toplam
Yılmaz İnşaat Mak.Elek.San.Tic.Ltd.Şti	-	-	4.000	4.000
Iss Integrated Systems Solutions	385.572	-	-	385.572
Yeo Contracting L.L.C	-	-	-	-
Toplam	385.572	-	4.000	389.572

İlişkili Taraflardan Alışlar	Mal ve Hizmet		Diğer	
	Alımları	Kira Gideri	Alımlar	Toplam
Yılmaz İnşaat Mak.Elek.San.Tic.Ltd.Şti	40.953	-	-	40.953
Iss Integrated Systems Solutions	17.864.665	-	-	17.864.665
Yeo Contracting L.L.C	-	-	2.000	2.000
Orhan Yıldız	-	240.767	-	240.767
Toplam	17.905.618	240.767	2.000	18.148.385

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

31.12.2020

	Mal ve Hizmet		Diğer	
İlişkili Taraflara Satışlar	Satışları	Kira Geliri	Satışlar	Toplam
Yılmaz İnşaat Mak.Elek.San.Tic.Ltd.Şti	-	-	3.524	3.524
Iss Integrated Systems Solutions	855.573	-	-	855.573
Yeo Contracting L.L.C	116.757	-	-	116.757
Toplam	972.330	-	3.524	975.854

	Mal ve Hizmet		Diğer	
İlişkili Taraflardan Alışlar	Alımları	Kira Gideri	Alımlar	Toplam
Yılmaz İnşaat Mak.Elek.San.Tic.Ltd.Şti	4.835.949	-	-	4.835.949
Iss Integrated Systems Solutions	42.473.222	-	-	42.473.222
Yeo Contracting L.L.C	2.315	-	-	2.315
Orhan Yıldız	376.661	-	-	376.661
Yılmaz İnşaat Mak.Elek.San.Tic.Ltd.Şti	-	68.265	-	68.265
Toplam	47.688.146	68.265	-	47.756.412

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 1.054.683 TL'dir. (31 Aralık 2020: 225.599 TL)

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Not:8'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Not:6'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla Not:27'de açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi finansal borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net finansal borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net finansal borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam finansal borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kredileri ve finansal kiralama içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net finansal borcun toplanmasıyla hesaplanır. Grup'un özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir. Grup risk yönetim politikası esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmıştır.

Grup'un yıllar itibarıyla net finansal borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam Finansal Borç	91.212.165	58.988.366
Eksi: Hazır değerler	(105.927.006)	(53.117.914)
Net Finansal Borç	(14.714.840)	5.870.452
Toplam Öz Sermaye	180.791.253	63.496.275
Toplam Sermaye	180.791.253	69.366.727
Net Finansal Borç/ Toplam Sermaye Oranı	(8,14)%	8,46%

Yabancı Para Pozisyonu

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Grup, döviz cinsinden kredileri, alacak ve borçları nedeniyle net yabancı para açık pozisyonu taşımaktadır. Bu çerçevede, Grup, kur riskini döviz bakiyeleri pozisyonu analizi ile izlemektedir. Grup ayrıca kur değişimi riskine karşı türev finansal enstrümanlar da kullanmaktadır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

	Döviz Pozisyonu Tablosu									
	30.09.2021					31.12.2020				
	TL Karşılığı	Usd	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	Usd	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	78.775.281	2.991.004	5.073.750	-	-	43.859.646	3.165.957	2.289.095	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	89.539.423	8.419.892	1.357.673	-	994.092.791	91.871.633	4.175.293	6.796.578	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	132.545	-	-	-	159.692.419	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	168.447.249	11.410.896	6.431.423	-	1.153.785.210	135.731.279	7.341.250	9.085.673	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	168.447.249	11.410.896	6.431.423	-	1.153.785.210	135.731.279	7.341.250	9.085.673	-	-
10. Ticari Borçlar	26.094.015	1.477.736	1.192.679	-	785.093.216	7.975.474	13.054	874.749	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	72.447.843	2.059.673	5.249.140	-	-	38.433.574	208.218	4.096.976	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	47.861.919	2.197.251	2.746.220	-	-	90.747.793	1.487.702	8.861.923	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	146.403.777	5.734.660	9.188.039	-	785.093.216	137.156.841	1.708.974	13.833.648	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.770.258	-	171.673	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	1.770.258	-	171.673	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	148.174.035	5.734.660	9.359.712	-	785.093.216	137.156.841	1.708.974	13.833.648	-	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	20.273.214	5.676.236	(2.928.288)	-	368.691.994	(1.425.562)	5.632.276	(4.747.975)	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	20.273.214	5.676.236	(2.928.288)	-	368.691.994	(1.425.562)	5.632.276	(4.747.975)	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	180.219.431	5.870.742	13.922.114	-	-	183.807.364	7.177.757	17.356.223	-	-
26. İthalat	51.337.014	992.118	4.787.787	-	14.800	30.433.641	842.647	2.909.405	-	-

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30.09.2021		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	5.028.189	(5.028.189)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.028.189	(5.028.189)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(3.031.491)	3.031.491
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.031.491)	3.031.491
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	30.601	(30.601)
11- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki(10+11)	30.601	(30.601)
TOPLAM	2.027.300	(2.027.300)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem (31.12.2020)		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın% 10 Değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.134.372	(4.134.372)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.134.372	(4.134.372)
EURO'nun% 10 Değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(4.276.928)	4.276.928
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(4.276.928)	4.276.928
Diğer Yabancı Paraların% 10 Değişmesi halinde:		
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(142.556)	142.556

Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. (Not 10).

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARI İLE MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

30.09.2021	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat		Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar					
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer				
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	15.410.989	68.550.088	334.598	-	10-11	91.536.936	6	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6	
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.410.989	68.550.088	334.598	-	10-11	91.536.936	6	
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	6	
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	6	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	6	
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.830.423	-	-	10-11	-	6	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(5.830.423)	-	-	10-11	-	6	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6	
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6	
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	10-11	-	6	

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARI İLE MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

31.12.2020	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat		Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar					
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer				
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.540.146	67.053.347	-	544.741	10-11	50.753.191	6	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6	
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.540.146	67.053.347	-	544.741	10-11	50.753.191	6	
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	6	
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	6	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	6	
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.060.868	-	-	10-11	-	6	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(7.060.868)	-	-	10-11	-	6	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6	
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6	
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	10-11	-	6	

Likidite riski ve yönetimi

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Aşağıdaki tablo, sözleşme uyarınca gelecek dönemlerde nakit olarak ödenecek, Grup'un türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

30.09.2021	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar				
Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl Arası
Türev Olmayan Finansal Yüküm. Toplamı					
Finansal Borçlar (Krediler)	91.212.165	76.870.935	25.702.427	37.741.270	13.427.238
Kiralama Yükümlülükleri	681.938	736.575	34.020	102.060	600.485
Ticari Borçlar	38.201.265	38.779.457	38.779.457	-	-
	130.095.368	116.386.967	64.515.904	37.843.330	14.027.723

31.12.2020	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar				
Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl Arası
Türev Olmayan Finansal Yüküm. Toplamı					
Finansal Borçlar (Krediler)	58.988.366	63.847.790	35.982.743	11.970.924	15.894.123
Kira Yükümlülükleri	23.982	25.000	15.000	10.000	-
Ticari Borçlar	30.006.755	30.843.883	30.843.883	-	-
	89.019.103	94.716.673	66.841.626	11.980.924	15.894.123

Faiz Riski

Faiz oranlarındaki değişimler, faize duyarlı varlık ve yükümlülükler üzerinde yaptığı etkiyle finansal sonuçlar açısından önemli bir risk oluşturmaktadır. Bu risk, faize duyarlı kalemlerin miktar ve vadelerini dengeleyerek yönetilmektedir.

Faiz Pozisyonu Tablosu

Sabit Faizli Finansal Araçlar	30.09.2021	31.12.2020
Finansal Varlıklar	105.462.013	69.264.418
Finansal Yükümlülükler	91.212.165	59.012.348
Değişken Faizli Finansal Araçlar	30.09.2021	31.12.2020
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

Rayiç Değer

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

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

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Grup bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla türev ürün niteliğindeki finansal araçlarından vadeli döviz işlem sözleşmelerini kullanmaktadır.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

30.09.2021	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosunayansıtılan finansal varlıklar / (yükümlülükler)	İtfa edilmiş Değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Dipnot
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	105.927.006	-	-	-	105.927.006	105.927.006	6
Ticari alacaklar	83.961.077	-	-	-	83.961.077	83.961.077	10
Diğer Alacaklar	334.598	-	-	-	334.598	334.598	11
Finansal yatırımlar	-	-	155.554	-	155.554	155.554	7
Finansal yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	-	-	91.212.165	91.212.165	91.212.165	8
Ticari borçlar	-	-	-	38.201.265	38.201.265	38.201.265	10
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	9

31.12.2020	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosunayansıtıla n finansal varlıklar / (yükümlülükler)	İtfa edilmişDeğerlerde n gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Dipnot
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	53.117.914	-	-	-	53.117.914	53.117.914	6
Ticari alacaklar	69.593.494	-	-	-	69.593.494	69.593.494	10
Diğer Alacaklar	544.741	-	-	-	544.741	544.741	11
Finansal yatırımlar	-	-	18.511.227	-	18.511.227	18.511.227	7
Finansal yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	-	-	59.012.348	59.012.348	59.012.348	8
Ticari borçlar	-	-	-	30.006.755	30.006.755	30.006.755	10
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	9

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

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

Finansal Varlıklar

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

Borçlanma senetlerinin ve pay senetlerinin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır:

30.09.2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar	155.554	-	-	155.554
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	155.554	-	-	155.554
31.12.2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar	18.511.227	-	-	18.511.227
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	18.511.227	-	-	18.511.227

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık yada yükümlülüğün 1. Katagoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt yada endirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık yada yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlemlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Grup, 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte, bilanço tarihi itibarıyla üretim ve satış faaliyetlerine Kamu otoritelerinin belirlediği prosedürler çerçevesinde devam edileceği öngörülmüştür.