

**YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1,2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
1 ŞİRKET'İN 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	25
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	27
10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	27
11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	28
12 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR	28
13 STOKLAR	28
14 CANLI VARLIKLAR	29
15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	29
16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	30
17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	31
18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	31
19 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	32
20 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33
21 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	33
22 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	33
23 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34
24 TAAHHÜTLER	35
25 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	35
26 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR	36
27 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
28 ÖZKAYNAKLAR	36
29 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	38
30 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	38
31 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	39
32 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	40
33 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER	40
34 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ	40
35 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	40
36 GELİR VERGİLERİ	41
37 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	43
38 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	43
39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	44
40 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	49
41 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	50
42 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	50

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm Tutarlar,Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		821.947.267	438.699.370
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	117.486.957	155.119.798
Finansal Yatırımlar	Not.7	45.255.427	185.036
Ticari Alacaklar	Not.10	107.905.645	83.256.088
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10	100.740.459	70.454.283
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10,38	7.165.186	12.801.805
Diğer Alacaklar	Not.11	2.769.652	3.755.705
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		2.769.652	3.755.705
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar	Not.12	336.646.766	111.782.750
Stoklar	Not.13	25.469.440	11.810.384
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.15	133.966.488	55.596.723
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	Not.26	3.176.185	1.007.615
Diğer Dönen Varlıklar	Not.27	49.270.707	16.185.271
Toplam		821.947.267	438.699.370
Duran Varlıklar		99.711.640	25.210.183
Finansal Yatırımlar	Not.7	4.164.280	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	Not.16	3.657.911	1.722.945
Maddi Duran Varlıklar	Not.18	79.633.589	22.719.804
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.20	1.031.336	55.473
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	Not.20	1.031.336	55.473
Kullanım Hakkı Varlıkları	Not.19	2.704.551	711.961
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.15	78.235	-
Diğer Duran Varlıklar	Not.27	8.441.738	-
TOPLAM VARLIKLAR		921.658.907	463.909.553

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2021
KAYNAKLAR	Notlar		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		571.704.384	240.403.553
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Not.8	104.308.239	40.812.054
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Not.8	97.907.511	69.306.550
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	Not.8	157.099	35.631
Ticari Borçlar	Not.10	109.894.717	79.793.054
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	Not.10	109.894.717	78.121.720
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	Not.10,38	-	1.671.334
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	Not.21	12.182.869	4.921.792
Diğer Borçlar	Not.11	237.215	113.224
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	Not.11,38	-	113.224
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	Not.11,38	237.215	-
Ertelenmiş Gelirler	Not.15	242.090.174	42.919.136
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	Not.26	473.192	1.119.762
Kısa Vadeli Karşılıklar	Not.23	4.453.368	1.382.350
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		30.244	275.217
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		4.423.124	1.107.133
Toplam		571.704.384	240.403.553
Uzun Vadeli Yükümlülükler		71.221.703	28.802.550
Uzun Vadeli Borçlanmalar	Not.8	34.332.898	7.096.827
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	Not.8	2.665.409	723.482
Uzun Vadeli Karşılıklar	Not.25	2.601.928	1.844.575
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		2.601.928	1.844.575
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	Not.36	31.621.468	19.137.666
ÖZKAYNAKLAR		278.732.820	194.703.450
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Not.28	279.390.354	193.744.034
Ödenmiş Sermaye		96.000.000	24.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		12.000.000	71.187.816
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birkmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Not.28	(615.966)	(767.724)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birkmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.482.647	3.780.865
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		2.995.412	-
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		64.735.481	43.671.717
Net Dönem Karı / Zararı		102.792.780	51.871.360
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(657.534)	959.416
TOPLAM KAYNAKLAR		921.658.907	463.909.553

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK -30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
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	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Hasılat	29	753.580.766	307.295.623	317.594.522	103.476.497
Satışların Maliyeti (-)	29	(573.495.185)	(215.168.905)	(210.144.602)	(62.854.444)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		180.085.581	92.126.718	107.449.920	40.622.053
BRÜT KAR / (ZARAR)		180.085.581	92.126.718	107.449.920	40.622.053
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	30	(23.924.542)	(9.722.533)	(43.076.348)	(14.544.179)
Genel Yönetim Giderleri (-)	30	(15.462.124)	(6.273.431)	(6.785.809)	(1.995.265)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	30	(409.577)	(409.577)	(1.390.131)	(1.390.131)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	43.029.044	14.191.553	17.840.186	7.712.419
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(46.425.253)	(18.822.393)	(13.583.763)	(5.270.842)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		136.893.129	71.090.337	60.454.055	25.134.055
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar		1.934.966	(623.802)	(4.670)	(2.457)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	23.633.967	9.461.393	13.266.840	3.158.155
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	33	(3.258.935)	(358.464)	(6.964.601)	(3.732.993)
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI		159.203.127	79.569.464	66.751.624	24.556.760
Finansal Giderler (-)	34	(40.482.177)	(13.562.202)	(7.830.221)	(2.021.395)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		118.720.950	66.007.262	58.921.403	22.535.365
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(17.667.620)	(8.371.248)	(16.545.599)	(4.665.672)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		(4.109.725)	(580.339)	(6.305.957)	(2.159.066)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	36	(13.557.895)	(7.790.909)	(10.239.642)	(2.506.606)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		101.053.330	57.636.014	42.375.804	17.869.693
DURDURULAN FAALİYETLER		-	-	-	-
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		101.053.330	57.636.014	42.375.804	17.869.693
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.739.450)	(1.681.615)	894.855	181.982
Ana Ortaklık Payları		102.792.780	59.317.629	41.480.949	17.687.711
Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		2,4275	1,4008	1,7284	0,8843

İlişik açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK -30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR 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
	Dipnot Referansları	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
DÖNEM KAR / ZARARI	Not.36	101.053.330	57.636.014	42.375.804	17.869.693
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		151.758	107.358	(170.462)	(9.461)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		189.697	134.197	(213.078)	(11.826)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	Not.36	(37.939)	(26.839)	42.616	2.365
- Dönem Vergi Geliri/Gideri		(37.939)	(26.839)	42.616	2.365
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri		(37.939)	(26.839)	42.616	2.365
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(2.298.218)	2.861.536	(98.180)	(90.307)
Yabancı Para Çevrim Farkları		1.885.139	2.861.536	(98.180)	(90.307)
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları					
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		(5.295.389)	-	-	-
- Dönem Vergi Geliri/Gideri		(5.295.389)	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	Not.36	1.112.032	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(2.146.460)	2.968.894	(268.642)	(99.768)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		98.906.870	60.604.908	42.107.162	17.769.925
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.739.450)	(1.681.615)	894.855	181.982
Ana ortaklık payları		100.646.320	62.286.523	41.212.307	17.587.943

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE END. A.Ş. VE BAĞLI ORT.
01 OCAK -30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç Kayıpları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı			
01.01.2022 (Dönem Başı)	Not.28	24.000.000	71.187.816	(767.724)	4.183.357	(402.492)	-	43.671.717,00	51.871.360	193.744.034	959.416	194.703.450
Transferler	Not.28	-	-	-	-	-	-	51.871.360	(51.871.360)	-	-	-
Sermaye Arttırımı	Not.28	72.000.000	(59.187.816)	-	-	-	2.995.412	(15.807.596)	-	-	-	-
Sermaye Ödemesi	Not.28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122.500	122.500
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	(15.000.000)	-	(15.000.000)	-	(15.000.000)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	151.758	(4.183.357)	1.885.139	-	-	102.792.780	100.646.320	(1.739.450)	98.906.870
- Net Dönem Kar Zararı	Not.28	-	-	-	-	-	-	-	102.792.780	102.792.780	(1.739.450)	101.053.330
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	151.758	(4.183.357)	1.885.139	-	-	-	(2.146.460)	-	(2.146.460)
30.09.2022 (Dönem Sonu)	Not.28	96.000.000	12.000.000	(615.966)	-	1.482.647	2.995.412	64.735.481	102.792.780	279.390.354	(657.534)	278.732.820

Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem

01.01.2021 (Dönem Başı)	Not.28	20.000.000	-	(175.442)	-	-	-	13.759.424	29.912.293	63.496.275	-	63.496.275
Transferler	Not.28	-	-	-	-	-	-	29.912.293	(29.912.293)	-	-	-
Sermaye Arttırımı	Not.28	4.000.000	-	-	-	-	-	-	-	4.000.000	-	4.000.000
Pay İhraç Primleri / İskontoları	Not.28	-	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.28	-	-	-	-	-	-	-	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.28	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 A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK -30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
Dipnot Referansları	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem Karı (Zararı)	(91.063.858)	(43.408.471)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	102.792.780	41.480.950
Dönem Net Karı (Zararı) MutaBakatı İle İlgili Düzeltmeler	36.864.781	19.853.185
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	2.396.813	960.949
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	(5.295.389)	-
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili ..Düzeltmeler	(5.295.389)	-
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	(414.938)	(1.230.444)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(583.705)	(1.230.444)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	168.767	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	4.355.266	832.152
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4.600.239	753.424
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-	78.728
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	(244.973)	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20.090.375	2.740.259
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	(448.021)	(578.192)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	(30.375)	-
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	-	-
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20.568.771	3.318.451
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	(1.934.966)	4.670
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17.667.620	16.545.599
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(198.886.503)	(98.897.204)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	Not.7 (49.234.671)	18.355.673
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not.10 (24.201.536)	(15.019.835)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(29.838.155)	(2.148.993)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5.636.619	(12.870.842)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not.11 986.053	210.143
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)	986.053	210.143
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	Not.12 (224.864.016)	(58.221.217)
Mal ve Hizmet Satışlarından DoğanSözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)	(224.864.016)	(58.221.217)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	Not.13 (13.827.823)	(3.143.877)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not.10 30.071.288	8.194.510
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari BorçlardakiAzalış (Artış)	31.742.622	9.083.468
İlişkili Taraflara Ticari BorçlarkıAzalış (Artış)	(1.671.334)	(888.958)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not.11 123.991	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer BorçlarkıAzalış (Artış)	123.991	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.20 7.261.077	2.399.000
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	Not.15 (78.369.765)	12.749.735
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not.26 (41.527.173)	(12.607.893)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	Not.26 (41.527.173)	(12.577.894)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	Not.26 -	(30.000)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	Not.15 199.171.038	(51.528.581)
İşletme Sermayesinde DiğerDeğişim	(4.474.966)	(284.862)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net nakit	(59.228.942)	(37.563.069)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	(10.928.947)	(2.526.951)
Alınan Faiz	(20.568.771)	(3.318.451)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	Not.22,24 (337.198)	-
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit	(91.063.858)	(43.408.471)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not.18,19 (60.126.087)	(10.955.644)
Diğer	-	(120.330)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit	(60.126.087)	(11.075.974)
C)FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNALANAN NAKİT AKIŞLARI		
Sermaye Ödemesi	72.000.000	75.187.816
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	(59.187.816)	-
Kredilerden Elde Edilen Nakit	119.333.217	32.223.799
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(141.836)	(19.899)
Ödenen Temettüleri	(15.000.000)	-
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	(5.041.510)	(3.468.981)
FinansmanFaaliyetlerden Kaynaklanan Nakit	111.962.055	103.922.735
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış	(39.227.890)	49.438.290
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	1.885.139	(98.180)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış	(37.342.751)	49.340.110
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not:6 149.788.198	53.117.914
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not:6 112.445.447	102.458.024

İlişik açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

	30.09.2022		31.12.2021	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Tolunay Yıldız	14.593.216	15,20%	4.145.800	17,27%
Orhan Yıldız	14.593.216	15,20%	4.145.800	17,27%
Özbey Yıldız	14.586.528	15,19%	4.143.900	17,27%
Barış Esen	6.788.000	7,07%	1.900.000	7,92%
Sinan Karahan	6.688.000	6,97%	1.900.000	7,92%
Yasin Düven	6.688.000	6,97%	1.900.000	7,92%
Caner Karataş	3.043.040	3,17%	864.500	3,60%
Halka Açık Kısım	29.020.000	30,23%	5.000.000	20,83%
Toplam Sermaye	96.000.000	100%	24.000.000	100%
Ödenmemiş Sermaye	-		-	
Sermaye	96.000.000		24.000.000	

Grup 24.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesini, 100.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalacak şekilde, tamamı iç kaynaklardan (59.187.816 TL emisyon primlerinden, 12.812.184 TL geçmiş yıllar karlarından) karşılanmak suretiyle 72.000.000 TL tutarında (%300 oranında) artırılarak 96.000.000 TL'ye çıkarılmasına ve iç kaynaklardan bedelsiz sermaye artırımı yapılmasına karar vermiştir.

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 Ünvanı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Ortaklık Oranları (%)		Ana Faaliyet
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	
Yeo Enerji Yatırımları A.Ş.	Türkiye	%100	%100	Enerji Üretimi
Yeo Energy Industry Solutions (*)	Özbekistan	%100	%100	Enerji Üretimi
Marmergy Yenilenebilir Enerji İnş.ve Tic. A.Ş. (**)	Türkiye	%50	%50	Enerji Üretimi
Mikrohes Teknoloji Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (***)	Türkiye	%50	%50	Enerji Üretimi
Yeo Teknoloji Enerji ve Endüstri A.Ş.-Özbekistan Şube (****)	Özbekistan	%100	%100	Enerji Üretimi
DEFIC Globe Enerji A.Ş. (*****)	Türkiye	%51	-	Enerji Üretimi
Nicat Batarya Teknolojileri Kimyasalları Üretim Yapay Zeka Yazılım Bilişim Arge Sanayi ve Ticaret A.Ş.(*****)	Türkiye	%5	-	Pil Teknolojisi
Yeo Tehcnology BV (*****)	Hollanda	%100	-	Enerji Üretimi
Iss Integrated Systems Solutions(*****)	Azerbaycan	99%	-	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. (31.12.2021: 520.000.000 Özbek Somu)

(**) 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 1.000.0000 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.

(***) Şirket 21.12.2021 tarihinde 100.000 TL sermayesi olan Mikrohes Araştırma Geliştirme İnovasyon Enerji İnşaat Sanayi Ve Ticaret Limited Şirketi'nin %50 hissesine tekabül eden 500 adet payına karşılık 50.000 TL nominal bedelli payına 21.12.2021 tarihinde iştirak etmiştir. Mikrohes Araştırma Geliştirme İnovasyon Enerji İnşaat Sanayi Ve Ticaret Limited Şirketi 29.12.2021 tarihinde

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Anonim Şirket'e çevrilerek ünvanı Mikrohes Teknoloji Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olmuş ve sermayesi 110.000 TL'ye çıkarılmıştır. Şirket tarafından iştirak bedeli olarak 29.12.2021 tarihinde 1.535.000 TL emisyon primi ve sermaye artırımına ilişkin olarak 5.000 TL ödeme yapmıştır. Bu tarihten itibaren ekli konsolide finansal tablolarda özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleşmiştir.

(****) Şirket 23.08.2021 tarihinde Özbekistan'da yürütülen projelerinde faaliyette bulunmak üzere Yeo Teknoloji Enerji ve Endüstri A.Ş. adıyla şube kurmuştur.

(*****) Şirket 08.11.2021 tarihli yönetim kurulu toplantısında, yurtdışında yenilenebilir enerji projeleri lisansları geliştirmek, yatırımcılara anahtar teslimi yapımını da üstlenerek proje lisansları ile birlikte hazır projeler sunmak ve finansmana erişim hizmeti vermek amacıyla DEFIC Globe Enerji A.Ş. adında şirket kurulmasına ve kurulacak bu şirkete 51% oranında iştirak edilmesine karar vermiştir.

Şirket, bu karara istinaden 03.01.2022 tarihinde tescil işlemi gerçekleşen DEFIC Globe Enerji A.Ş.'nin, beheri 100 TL değerinde 5.100 adet payına karşılık gelen 510.000 TL sermayeyi nakdi olarak taahhüt etmiştir.

(*****) Grup 24.01.2022 tarihli yönetim kurulu toplantısında, Nicat Batarya Teknolojileri Kimyasalları Üretim Yapay Zeka Yazılım Bilişim Arge Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne 6.917 TL nominal bedelli payların edinilmesi karşılığında 4.164.280 TL ödenerek 10% ortak olunmasına karar verilmiştir. Sermaye artırımı yoluyla gerçekleştirilen varlık edinimi işlemi, 16.05.2022 tarihinde ticaret sicil gazetesine tescil edilmiş ve 5 % oranında ortaklık sağlanmıştır, 24.07.2022 tarihinde ise süreç tamamlanarak ortaklık oranı 10% ' çıkarılmıştır. 30.09.2022 tarihi itibarıyla finansal yatırım maliyet bedeliyle gösterilmiştir.

(*****) Şirket, 07 Aralık 2021 tarihli yönetim kurulu toplantısında, Avrupa'da ve diğer yurt dışı coğrafyalarda iş geliştirme faaliyetlerinde bulunmak ve faaliyet alanlarında daha aktif şekilde yer almak için Hollanda'da YEO Technology B.V. adıyla 50.000 Euro sermayeli ve %100 bağlı ortaklık şeklinde yeni bir şirket kurulmasına karar vermiştir. Şirket, bu karara istinaden 17.12.2021 tarihinde kuruluş işlemlerini tamamlamış ve 50.000 Euro nakdi sermaye taahhüdünde bulunmuştur.

(*****) Şirket'in 100% bağlı ortaklığı olan Yeo Tehcnology BV'nin 3 Şubat 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, Azerbaycan'da 2013 yılında kurulmuş olan Iss Integrated Systems Solution %99'unu nominal bedelle Yeo Tehcnology BV tarafından devralmasına karar verilmiştir. Devir işlemi 19.02.2022 tarihinde gerçekleşmiştir.

İş Ortaklıkları

Ortaklık Oranı (%)				
İş Ortaklığının Ünvanı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	30.09.2022	31.12.2021	Ana Faaliyet
HK Enerji – YEO İş Ortaklığı (*)	Türkiye	%50	%50	Enerji Üretimi
YEO – SEİSO İş Ortaklığı (**)	Türkiye	%90	%90	Enerji Üretimi
YEO – HSY İş Ortaklığı (***)	Türkiye	%50	%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 2022 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 423 kişidir. (31 Aralık 2021: 382 kişi)

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 09.11.2022 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.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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'nın 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 Düzeltmesi

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve ilgili mevzuatı öncesinde, SPK'nın 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.

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.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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.

- 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 2022	31 Aralık 2021	
Yeo Enerji Yatırımları A.Ş.	Türkiye	100%	100%	Enerji Üretimi
Yeo Energy Industry Solutions LLC	Özbekistan	100%	100%	Enerji Üretimi
Yeo-Seiso İş Ortaklığı	Türkiye	90%	90%	Enerji Üretimi
Yeo Teknoloji Enerji ve Endüstri A.Ş.-Özbekistan Şube	Özbekistan	100%	100%	Enerji Üretimi
DEFIC Globe Enerji A.Ş.	Türkiye	51%	-	Enerji Üretimi
Yeo Tehcnology BV	Hollanda	100%	-	Enerji Üretimi
Iss Integrated Systems Solutions(*)	Azerbaycan	99%	-	Enerji Üretimi

(*) Iss Integrated Systems Solutions , Grup'un 100 % Bağlı ortaklığı olan Yeo Tehcnology BV'nin 99% oranında sahip olduğu bağlı ortaklığıdır.

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 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Marnergy Yenilenebilir Enerji İnş.ve A.Ş.	50%	50%	50%	50%
Mikrohes Teknoloji Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	50%	50%	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.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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.

		Ortaklık Oranları (%)			
İş Ortaklığının Ünvanı	Ortaklığın Ünvanı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	Ana Faaliyet
HK Enerji-YEO İş Ortaklığı*		Türkiye	50%	50%	Enerji Üretimi
YEO-SEİSO İş Ortaklığı**		Türkiye	90%	90%	Enerji Üretimi
YEO-HSY İş Ortaklığı***		Türkiye	50%	50%	Enerji Üretimi

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.

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 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarını, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 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.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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 gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır (**Not.13**).

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.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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.

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 İşleri

Grubun ana faaliyet konusu; yurtiçi ve yurtdışında 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.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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 değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan 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 satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

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 amortisman 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 amortisman tabi değildir.

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

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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.

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 yakınına 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 yakınına 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 amortismanına 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

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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 amortismanına 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 amortismanına 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 zımnî 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,
- (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

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

(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, kiralama 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.

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 niteliklerinin 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.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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.

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 gelirler kaydedilir.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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.

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 değerlerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştukları dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

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

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

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

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.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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.

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 alanın, 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.

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.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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 karşılamaları 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 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

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

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Eylül 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup'un için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirirler. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmede sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Genel anlamda, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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 Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar bölümünde sunulmuştur.

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen iştirakler ve İş Ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

Kuruluş Adı	İştirak Oranı	30.09.2022	31 Aralık 2021
		Bilanço Net Değeri	Bilanço Net Değeri
Marınergy Yenilenebilir Enerji İnş.ve A.Ş.	50%	76.275	91.571
Mikrohes Teknoloji Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	50%	1.491.502	1.540.000
HK Enerji – YEO İş Ortaklığı	50%	1.734.687	-
YEO – HSY İş Ortaklığı	50%	355.447	91.374
Toplam		3.657.911	1.722.945

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibariyle Bölümlere Göre Raporlamaya konu işlemleri aşağıdaki gibidir.

01.01.2022-30.09.2022

	Taahhüt Faaliyeti	Ticari Faaliyet	Toplam
Hasılat	652.323.058	101.257.708	753.580.766
Satışların Maliyeti (-)	(498.908.926)	(74.586.259)	(573.495.185)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)	153.414.132	26.671.449	180.085.581
BRÜT KAR / (ZARAR)	153.414.132	26.671.449	180.085.581

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

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	714.026	70.926
Banka	108.837.556	125.155.068
-Vadesiz Mevduat	19.686.784	41.602.518
-Vadeli Mevduat	87.192.897	78.220.950
-Bloke Mevduat	1.865.537	5.331.600
Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	-	3.963
Türev Piyasa Teminatları	7.935.375	29.889.841
Toplam	117.486.957	155.119.798

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

Para Birimi	30.09.2022	31.12.2021
TL	5.776.474	2.282.803
USD	9.193.275	33.854.970
EURO	2.359.731	2.224.573
ÖZBEK SOMU	2.357.304	811.895
ALTIN	-	2.428.277
Toplam	19.686.784	41.602.518

Grup'un dönem sonları itibariyle vadeli mevduatları yabancı para ve Türk Lirası dağılımı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	30.09.2022	31.12.2021
TL	87.192.897	22.697.645
USD	-	55.523.305
Toplam	87.192.897	78.220.950

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

Para Birimi	30.09.2022	31.12.2021
TL	-	-
USD	1.865.537	5.331.600
Toplam	1.865.537	5.331.600

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.09.2022	31.12.2021
Nakit ve Nakit Benzerleri	117.486.957	155.119.798
Bloke Mevduat	(1.865.537)	(5.331.600)
Faiz Tahakkuk	(3.175.973)	-
Net Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	112.445.447	149.788.198

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar **Not.38**'de açıklanmıştır.

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un itfa edilmiş maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilen finansal yatırımları aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları	31.647.474	-
Toplam	31.647.474	-

Grup'un kısa vadeli gerçeğe uygun değer değişimleri kar ve zararlar ilişkilendirilen finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Eurobond	10.757.884	-
Fon	2.850.069	-
Hisse Senetleri	-	185.036
Toplam	13.607.953	185.036

Grup'un özkaynak aracı olarak muhasebeleştiği finansal yatırımları aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Nicat Batarya Teknolojileri Kimyasalları Üretim	4.164.280	-
Yapay Zeka Yazılım Bilişim Arge Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-
Toplam	4.164.280	-

8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KISA VADELİ KISIMLARI

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

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Banka Kredileri	104.308.239	40.812.054
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	97.907.511	69.306.550
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	157.099	35.631
Toplam	202.372.849	110.154.235

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

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Banka Kredileri	34.332.898	7.096.827
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.665.409	723.482
Toplam	36.998.307	7.820.309

Grup'un dönem sonları itibariyle Finansal Borçlarına ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Vade Dağılımı	30.09.2022	31.12.2021
0-3 ay	104.465.338	40.820.444
4-12 ay	97.907.511	69.333.791
1-5 yıl	36.998.307	7.820.309
Toplam	239.371.156	117.974.544

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

30.09.2022

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler	162.195.784	162.195.784	%6-33
USD Krediler	2.688.691	49.880.867	%3-15
EURO Krediler	1.346.672	24.471.997	%2-3
Toplam		236.548.648	

31.12.2021

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler	32.904.767	32.904.767	%6-31
USD Krediler	1.610.790	21.508.876	%2-4
EURO Krediler	4.155.234	62.801.788	%1-4
Toplam		117.215.431	

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır.

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	100.740.459	70.454.283
- Alıcılar	101.398.724	60.937.984
- Alacak Senetleri	247.768	10.870.354
- Alacak Reeskontu (-)	(906.033)	(1.354.054)
- Şüpheli Ticari Alacaklar	6.437.395	5.757.489
- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(6.437.395)	(5.757.489)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:38)	7.165.186	12.801.805
Toplam	107.905.645	83.256.088

Ticari alacakların tamamı teminatsız olup alacakların ortalama tahsilat süresi 27 gündür. (31.12.2021; 37 gün). Ticari alacaklar için kullanılan faiz oranı %15,58'dir. (31.12.2021: %18)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar **Not.39**'de açıklanmıştır

Şüpheli ticari alacaklar karşılığındaki hareketler:

	30.09.2022	30.09.2021
Dönem Başı Bakiyesi	5.757.489	7.060.868
Konusu Kalmayan Karşılık (-)	-	(1.230.444)
Dönem Gideri	679.906	-
Dönem Sonu bakiyesi	6.437.395	5.830.424

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	109.894.717	78.121.720
- Satıcılar	82.411.572	44.467.738
- Borç Senetleri	28.875.733	34.942.979
- Borç Reeskontu	(1.398.797)	(1.368.422)
- Diğer	6.209	79.425
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:38)	-	1.671.334
Toplam	109.894.717	79.793.054

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 30 gündür. (31.12.2021; 39 gün). Ticari borçlar için kullanılan faiz oranı olarak %15,58'dir. (31.12.2021: %18)

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borç bulunmamaktadır.

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not.39'de açıklanmıştır.

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	2.769.652	3.755.705
- Verilen Depozito ve Teminatlar	43.018	43.018
- Diğer Alacaklar	2.726.634	3.712.687
Toplam	2.769.652	3.755.705

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	-	113.224
-Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	-	113.224
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not:38)	237.215	-
Toplam	237.215	113.224

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacak ve Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	30.09.2022	31.12.2021
Devam Eden İşlerin Birikmiş Maliyetleri	(1.226.691.719)	(722.700.026)
Kayda Alınan Karlar Eksi Zararlar (Net)	1.654.701.673	1.002.378.614
	428.009.954	279.678.588
Eksi Gerçekleşen Hakedişler (-)	(91.363.188)	(167.895.838)
Devam Eden Müşteri Sözleşmelerinden Alacaklar / (Borçlar)	336.646.766	111.782.750
	30.09.2022	31.12.2021
Devam Eden Müşteri Sözleşmelerinden Alacaklar	336.646.766	111.782.750
Devam Eden Müşteri Sözleşmelerinden Borçlar (-)	-	-
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar / (Borçlar)	336.646.766	111.782.750

13 STOKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
İlk Madde ve Malzeme	26.359.676	8.667.162
Yarı Mamuller	-	2.516.150
Emtia	-	1.348.541
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)	(890.236)	(721.469)
Toplam	25.469.440	11.810.384

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığındaki Hareketler:

	30.09.2022	30.09.2021
Dönem Başı Bakiyesi	721.469	1.119.376
Azalış (-)	-	-
Dönem Gideri	168.767	-
Dönem Sonu bakiyesi	890.236	1.119.376

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 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	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Tarafalara Peşin Ödenmiş Giderler	133.966.488	55.596.723
- Gelecek Aylara Ait Giderler(*)	63.931.928	16.025.977
- Verilen Sipariş Avansları(**)	70.034.560	39.570.746
Toplam	133.966.488	55.596.723

(*) 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

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

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Tarafalara Peşin Ödenmiş Giderler	78.235	-
- Gelecek Aylara Ait Giderler	78.235	-
Toplam	78.235	-

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	242.090.174	42.919.136
- Alınan Avanslar	242.090.174	42.919.136
Toplam	242.090.174	42.919.136

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

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen İştirakler aşağıdaki gibidir:

Kuruluş Adı	İştirak Oranı	30.09.2022	31.12.2021
		Bilanço Net Değeri	Bilanço Net Değeri
Marnergy Yenilenebilir Enerji İnş.ve A.Ş.	0,50	76.275	91.571
Mikrohes Teknoloji Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,50	1.491.502	1.540.000
HK Enerji – YEO İş Ortaklığı	0,50	1.734.687	-
Yeo – Hsy İş Ortaklığı	0,50	355.447	91.374
Toplam		3.657.911	1.722.945

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

	30.09.2022	30.09.2021
Açılış	1.722.945	-
Sermaye Ödemesi	-	125.000
Kar/Zararlarındaki Paylar	1.934.966	(4.670)
Kapanış	3.657.911	120.330

İştirakler

Grup'un dönem sonları itibarıyla Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen İştirakleri aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2022	31.12.2021
Pay Sahibi	Pay Oranı	Pay Oranı
Marnergy Yenilenebilir Enerji İnş.ve A.Ş.	0,50	0,50
Mikrohes Teknoloji Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,50	0,50

Özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilen iştiraklerin dönem sonları itibarıyla özet finansal verileri aşağıdaki gibidir:

Marnergy Yenilenebilir Enerji İnş.ve A.Ş.	30.09.2022	31.12.2021
Aktif Toplamı	157.281	184.575
Toplam Yükümlülükler	4.732	1.434
Özkaynaklar	152.549	183.141
Net Satışlar	-	-
Dönem Karı/(Zararı)	(30.592)	(66.858)

Mikrohes Teknoloji Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	30.09.2022	31.12.2021
Aktif Toplamı	3.139.092,00	-
Toplam Yükümlülükler	1.350.857,00	-
Özkaynaklar	1.788.235,00	-
Net Satışlar	4.710.290,00	-
Dönem Karı/(Zararı)	(96.996)	-

Özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilen iştiraklerin karlarından/(zararlarından) paylar aşağıda açıklanmıştır.

Unvan	01.01.2022	Kar/Zarar	Alış	30.09.2022
Marnergy Yenilenebilir Enerji İnş.ve A.Ş.	91.571	(15.296)	-	76.275
Mikrohes Teknoloji Enerji San. Ve Tic. A.Ş. (*)	1.540.000	(48.498)	-	1.491.502
Toplam	1.631.571	(63.794)	-	1.567.777

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

İş Ortaklıkları

Grup'un dönem sonları itibarıyla Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen İş Ortaklıkları aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2022	31.12.2021
Unvan	Pay Oranı	Pay Oranı
HK Enerji – YEO İş Ortaklığı	50%	50%
Yeo – Hsy İş Ortaklığı	50%	50%

Özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilen iş ortaklıklarının dönem sonları itibari ile özet finansal verileri aşağıdaki gibidir:

HK Enerji – YEO İş Ortaklığı	30.09.2022	31.12.2021
Aktif Toplamı	6.494.949	4.751.008
Toplam Yükümlülükler	3.025.575	5.240.954
Özkaynaklar	3.469.374	(489.946)
Net Satışlar	22.460.495	18.664.809
Dönem Karı/(Zararı)	3.959.320	(489.946)
Yeo – Hsy İş Ortaklığı	30.09.2022	31.12.2021
Aktif Toplamı	3.039.892	1.927.172
Toplam Yükümlülükler	2.328.998	1.744.424
Özkaynaklar	710.894	182.748
Net Satışlar	22.460.495	7.037.968
Dönem Karı/(Zararı)	528.146	182.748

Özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilen iş ortaklıklarından karlarından/(zararlarından)paylar aşağıda açıklanmıştır.

Unvan	01.01.2022	Kar/Zarar	30.09.2022
HK Enerji – YEO İş Ortaklığı	-	1.734.687	1.734.687
Yeo – Hsy İş Ortaklığı	91.374	264.073	355.447
Toplam	91.374	1.998.760	2.090.134

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un dönem sonları itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

30.09.2022

Maddi Duran Varlıklar

Maliyet Bedeli					
Hesap Adı	01.01.2022	Alım (+)	Satım (-)	Transfer (+/-)	30.09.2022
Arazi Ve Arsalar	-	43.791.165	-	-	43.791.165
Binalar	14.811.197	2.202.729	-	-	17.013.925
Tesis, Makine ve Cihazlar	168.694	-	-	-	168.694
Taşıtlar	5.207.693	7.111.325	-	-	12.319.018
Demirbaşlar	3.056.127	5.966.886	-	-	9.023.013
Özel Maliyetler	640.449	-	-	-	640.449
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.318.414	-	-	-	2.318.414
Toplam	26.202.573	59.072.105	-	-	85.274.678

Birikmiş Amortismanlar

		Dönem			
Hesap Adı	01.01.2022	Amortismanı (-)	Satım (+)	Transfer (+/-)	30.09.2022
Binalar	239.378	244.274	-	-	483.652
Tesis, Makine ve Cihazlar	135.385	15.282	-	-	150.667
Taşıtlar	1.603.486	1.118.383	-	-	2.721.869
Demirbaşlar	1.196.814	756.430	-	-	1.953.244
Özel Maliyetler	307.706	23.951	-	-	331.657
Toplam	3.482.769	2.158.320	-	-	5.641.089
Net Değer	22.719.804				79.633.589

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

30.09.2021

Malivet

	01.01.2021	İlaveler	Satım (-)	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

Birikmiş Amortismanlar

	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Satım (+)	30.09.2021
Binalar	20.858	144.926	-	165.784
Tesis Makine ve Cihazlar	113.860	15.989	-	129.849
Taşıtlar	789.920	551.119	-	1.341.039
Demirbaşlar	874.844	202.322	-	1.077.166
Özel Maliyetler	277.654	21.981	-	299.634
Toplam	2.077.137	936.337	-	3.013.474
Net Değer	10.206.169			20.225.474

Finansal kiralama yoluyla alınan maddi duran bulunmamaktadır. Aktif değerler üzerindeki sigorta tutarı ve Maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek tutarlarına **Not.23**'de yer verilmiştir.

Maddi Duran Varlıkların amortisman gideri ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı **Not.31**'da yer almaktadır.

19 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30.09.2022

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2022
Kullanım Hakkı	909.127	2.205.231	-	3.114.358
Toplam	909.127	2.205.231	-	3.114.358

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2022	Amortisman	Çıkışlar (-)	30.09.2022
Kullanım Hakkı	197.166	212.641	-	409.807
Toplam	197.166	212.641	-	409.807
Net Defter Değeri	711.961			2.704.551

30.09.2021

Hesap Adı	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2022
Kullanım Hakkı	143.542	677.855	-	821.397
Toplam	143.542	677.855	-	821.397

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2022	Amortisman	Çıkışlar (-)	30.09.2022
Kullanım Hakkı	124.144	1.353	-	125.497
Toplam	124.144	1.353	-	125.497
Net Defter Değeri	19.398			695.900

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

20 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

30.09.2022

Malivet Bedeli					
Hesap Adı	01.01.2022	Alım (+)	Satım (-)	Transfer (+/-)	30.09.2022
Haklar	214.114	1.000.325	-	-	1.214.439
Toplam	214.114	1.000.325	-	-	1.214.439
Birikmiş Amortisman					
Hesap Adı	01.01.2022	Dönem Amortismanı (-)	Satım (+)	Transfer (+/-)	30.09.2022
Haklar	158.641	24.462	-	-	183.103
Toplam	158.641	24.462	-	-	183.103
Net Değer	55.473				1.031.336

30.09.2021

Malivet				
Hesap Adı	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar (-)	30.09.2021
Haklar	214.114	-	-	214.114
Toplam	214.114	-	-	214.114
Birikmiş Amortismanlar				
Haklar	127.446	23.260	-	150.705
Toplam	127.446	23.260	-	150.705
Net Defter Değeri	86.668			63.409

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.

21 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Personele Borçlar	5.279.936	2.281.237
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	4.290.861	1.528.657
Ödenecek SSK	2.468.329	1.026.348
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	143.743	85.550
Toplam	12.182.869	4.921.792

22 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

23 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Dava Karşılığı	30.244	30.244
Maliyet Gider Karşılığı	-	244.973
İzin Karşılıkları	4.423.124	1.107.133
Toplam	4.453.368	1.382.350

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.

	30.09.2022	30.09.2021
Açılış	30.244	12.008
İlave karşılık	-	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Kapanış	30.244	12.008

Dönem sonları itibarıyla izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30.09.2022	30.09.2021
Açılış	1.107.133	286.982
İlave karşılık	3.315.991	524.621
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Kapanış	4.423.124	811.603

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Sarta bağlı olavlar:

Grup’un vadesi geçtiği halde tahsil edilemeyen ve / veya dava icra aşamasına intikal eden alacakları için Şüpheli Alacak Karşılığı ayrılmaktadır. 30 Eylül 2022 sonu itibarıyla 6.437.395 TL (31 Aralık 2021: 5.844.956 TL) Şüpheli Alacak Karşılığı ayrılmış bulunmaktadır. Grup ayrıca aleyhine açılan ve devam eden davalarından, fon çıkışı yaratacağı muhtemel davalar için 30 Eylül 2022 30.244 TL dava karşılığı ayrırmıştır (31 Aralık 2021: 30.244 TL).

iii) Pasifte Yer Almayan Taahhütler:

		30.09.2022		31.12.2021	
	Para Birimi	Orjinal Tutar	TL Karşılığı	Orjinal Tutar	TL Karşılığı
Verilen Teminat Mektupları	TL	146.197.218	146.197.218	37.361.692	37.361.692
Verilen Teminat Mektupları	USD	2.636.960	47.833.136	4.264.296	51.151.243
Verilen Teminat Mektupları	EURO	16.154.165	299.154.137	1.737.350	39.807.746
Toplam Verilen Teminat Mektupları			493.384.491		128.320.681
Verilen İpotekler	TL		120.000.000		15.000.000
Toplam Verilen İpotekler			15.000.000		15.000.000
Alınan Kefaletler	TL		-		-
Toplam Alınan Kefaletler			-		-
Verilen Rehinler	TL		2.441.519		1.997.519
Toplam Verilen Rehinler			2.441.519		1.997.519

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Grup tarafından verilen TRİ' ler	30.09.2022	31.12.2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	489.144.491	144.359.100
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	4.240.000	959.100
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	493.384.491	145.318.200

30 Eylül 2022 itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ' lerin Grup özkaynaklarına oranı % 0'dır. (31 Aralık 2021: %0)

v) Aktiflerin Sigorta Tutarı;

Grup'un 30.09.2022 tarihi itibarıyla Aktiflerinin Üzerindeki Toplam Sigorta Bedeli 49.203.769 TL'dir. (31.12.2021: 36.845.058 TL)

24 TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

25 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Uzun Vadeli	30.09.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.601.928	1.844.575
Toplam	2.601.928	1.844.575

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 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 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.

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Açılış Bakiyesi	1.844.575	739.417
Dönem İçi Ödeme	(337.198)	(48.349)
Dönem Cari Hizmet ve Faiz Gideri	904.854	234.536
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	189.697	213.078
Kapanış	2.601.928	1.138.682

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Diğer kapsamlı gelirden muh. aktüeryal (kazanç) /kayıplar (Vergiye Tabi)	189.697	34.069
Vergi Etkisi %21-%23	(37.939)	(6.814)
Net Aktüeryal (Kazanç)/ Kayıp Tutar	151.758	27.255

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

26 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

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

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	3.176.185	1.007.615
Toplam	3.176.185	1.007.615

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

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12.521.901	10.616.620
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-)	(12.048.709)	(9.496.858)
Toplam	473.192	1.119.762

27 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Devreden KDV	40.373.938	14.982.286
İş Avansları	7.942.203	250.883
Personel Avansları	954.566	952.103
Toplam	49.270.707	16.185.272

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

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Yıllara Sari İşler Stopaj Kesintileri	8.441.738	-
Toplam	8.441.738	-

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Kısa Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

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

28 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Yabancı Para Çevrim Farkları	1.482.647	(402.492)
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	-	4.183.357
Toplam	1.482.647	3.780.865

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

i) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un sermayesi 96.000.000 TL'dir. Grup kayıtlı sermaye sistemine dahil değildir. Grup'un sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022		31.12.2021	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Tolunay Yıldız	14.593.216	15,20%	4.145.800	17,27%
Orhan Yıldız	14.593.216	15,20%	4.145.800	17,27%
Özbey Yıldız	14.586.528	15,19%	4.143.900	17,27%
Barış Esen	6.788.000	7,07%	1.900.000	7,92%
Sinan Karahan	6.688.000	6,97%	1.900.000	7,92%
Yasin Düven	6.688.000	6,97%	1.900.000	7,92%
Caner Karataş	3.043.040	3,17%	864.500	3,60%
Halka Açık Kısım	29.020.000	30,23%	5.000.000	20,83%
Toplam Sermaye	96.000.000	100%	24.000.000	100%
Ödenmemiş Sermaye	-		-	
Sermaye	96.000.000		24.000.000	

Yıl İçinde Sermaye artışı:

Grup 24.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesini, 100.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalacak şekilde, tamamı iç kaynaklardan (59.187.816 TL emisyon primlerinden, 12.812.184 TL geçmiş yıllar karlarından) karşılanmak suretiyle 72.000.000 TL tutarında (%300 oranında) artırılarak 96.000.000 TL'ye çıkarılmasına ve iç kaynaklardan bedelsiz sermaye artırımı yapılmasınakarar vermiştir.

Kayıtlı Sermaye:

Grup 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve SPK'nın 03.06.2021 tarih ve 29/839 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL olup her biri 1TL itibari değerinde 100.000.000 adet paya bölünmüştür. SPK tarafından verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2021-2025 döneminde geçerlidir.

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 ulaşınca kadar, kanuni net kârın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan kârın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Yasal Yedekler	2.995.412	-
Toplam	2.995.412	-

iii) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

Geçmiş Yıl Kâr/Zararları, Olağanüstü Yedekler ve Diğer Geçmiş Yıl Kar/Zararlarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un geçmiş yıl karları / (zararları) detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	64.735.481	43.671.717
Toplam	64.735.481	43.671.717

iv) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Pay İhraç Primleri	12.000.000	71.187.816
Toplam	12.000.000	71.187.816

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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	30.09.2022	31.12.2021
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazaçları/Kayıpları	(615.966)	(767.724)
Toplam	(615.966)	(767.724)

vi) Diğer

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap İsmi	30.09.2022	31.12.2021
Sermaye	96.000.000	24.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	12.000.000	71.187.816
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(615.966)	(767.724)
- Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(615.966)	(767.724)
Yabancı Para Çevrim Farkları	1.482.647	(402.492)
Riskten Korunma Kazanç /Kayıpları	-	4.183.357
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	2.995.412	-
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	64.735.481	43.671.717
Net Dönem Karı / (Zararı)	102.792.780	51.871.360
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	279.390.354	193.744.034
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(657.534)	959.416
Toplam Özkaynaklar	278.732.820	194.703.450

29 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

Hesap Adı	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Yurtiçi Satışlar	656.619.644	261.571.489	152.581.650	66.893.233
Yurtdışı Satışları	107.999.936	44.080.732	164.318.519	36.511.798
Diğer Gelirler	4.052.164	1.865.008	854.301	86.669
Satıştan İadeler (-)	(15.081.555)	(221.606)	(159.948)	(15.203)
Diğer İndirimler (-)	(9.423)	-	-	-
Net Satışlar	753.580.766	307.295.623	317.594.522	103.476.497
Satışların Maliyeti (-)	(573.495.185)	(215.168.905)	(210.144.601)	(62.854.444)
Ticari Faal. Brüt Kar / (Zarar)	180.085.581	92.126.718	107.449.921	40.622.053

30 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Grup'un dönemler itibarıyla Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(409.577)	(409.577)	(1.390.131)	(1.390.131)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(23.924.542)	(9.722.533)	(43.076.348)	(14.544.179)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(15.462.124)	(6.273.431)	(6.785.809)	(1.995.265)
Toplam Faaliyet Giderleri (-)	(39.796.243)	(16.405.541)	(51.252.288)	(17.929.575)

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

31 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup’un dönemler itibarıyla Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(409.577)	(409.577)	(1.390.131)	(1.390.131)
Ücret Giderleri	(409.577)	(409.577)	(1.333.245)	(1.333.245)
Seyahat Giderleri	-	-	(56.886)	(56.886)
Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(23.924.542)	(9.722.533)	(43.076.348)	(14.544.179)
Fuar-Sergi, Seyahat ve Konaklama Giderleri	(1.695.021)	(44.218)	(117.740)	(37.735)
Ücret Giderleri	(1.124.052)	(542.222)	(993.856)	(345.615)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(185.907)	(122.519)	(194.452)	(2.598)
Depolama Giderleri	(210.177)	(54.019)	(2.722)	(2.722)
Kargo ve Nakliye Giderleri	(43.612)	(24.719)	(597)	(73)
Diğer Giderler	(324.539)	(117.311)	(144.576)	(114.897)
Araç Giderleri	(440.418)	(182.517)	(100.217)	(31.521)
Danışmanlık Giderleri	(275.121)	(274.454)	(14.113)	-
Komisyon Giderleri	(19.602.695)	(8.360.554)	(40.583.934)	(13.084.877)
Götürü Giderler	(23.000)	-	(924.141)	(924.141)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(15.462.124)	(6.273.431)	(6.785.809)	(1.995.265)
Ücretler	(2.980.549)	(535.820)	(2.762.247)	(1.010.840)
Amortisman ve İtfa Payları	(1.583.099)	(692.580)	(547.244)	(152.499)
Danışmanlık Giderleri	(487.499)	(204.647)	(752.297)	(161.297)
Araç Giderleri	(1.345.599)	(1.138.399)	(111.481)	(63.824)
Kıdem Tazminatı Giderleri	(434.278)	(317.951)	(115.905)	(41.978)
Bağış ve Yardımlar	(322.492)	(160.130)	(173.831)	(61.964)
Vergi, Resim ve Harçlar	(208.413)	(89.190)	(119.344)	(42.639)
Sigorta Giderleri	(186.287)	(48.068)	(18.103)	(10.120)
Diğer Giderler	(1.527.302)	(736.780)	(400.618)	(105.179)
Bakım ve Onarım Giderleri	(95.697)	(41.652)	(4.395)	(348)
Fuar-Sergi, Seyahat ve Konaklama Giderleri	(1.067.197)	(252.183)	(45.490)	(9.734)
Yemek Giderleri	(21.544)	(373)	(92.611)	(80.022)
Kira Giderleri	(350.903)	(176.882)	(46.023)	(46.023)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(234.301)	(107.392)	(61.061)	(46.333)
Küçük Demirbaş Giderleri	(41.012)	(29.553)	(34.738)	(7.956)
Dışarıdan Sağlanan Faydalar	(1.171.960)	(170.449)	(564.919)	(156.236)
Kırtasiye Giderleri	(67.369)	(16.318)	(56.421)	(30.612)
İzin Karşılığı	(1.279.579)	(778.039)	(228.971)	(53.629)
Müşavirlik, Denetim ve Avukat Giderleri	(582.038)	(183.366)	(299.997)	416.144
Haberleşme giderleri	(107.302)	(27.764)	(57.973)	(38.036)
Huzur Hakkı Giderleri	(1.389.248)	(566.268)	(292.140)	(292.140)
Toplam Faaliyet Giderleri (-)	(39.796.243)	(16.405.541)	(51.252.288)	(17.929.575)

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

Hesap Adı	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Genel Yönetim Giderleri	(1.583.099)	(692.580)	(547.244)	(152.499)
Hizmet Maliyeti	(813.714)	(326.620)	(413.705)	(413.705)
Toplam	(2.396.813)	(1.019.200)	(960.949)	(566.204)

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

32 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

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

Hesap Adı	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	43.029.044	14.191.553	17.840.186	7.712.419
Konusu Kalmayan Karş (Şüpheli Alacak Karşılığı)	583.705	464.989	1.230.443	1.053.816
Konusu Kalmayan Karş (Fin. Yatırım Değer Düşüklüğü)	-	-	230.550	230.550
Cari Dönem Reeskont Geliri	1.398.797	(528.307)	578.192	558.662
Önceki Dönem Reeskont İptali	1.354.054	-	1.919.695	1.345.636
Kur Farkı Gelirleri	38.558.638	13.662.299	12.873.765	4.475.794
Konusu Kalmayan Karşılıklar (Maliyet Gider Karş.)	244.973	-	-	-
Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karları	888.877	592.572	1.007.541	47.962
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(46.425.253)	(18.822.393)	(13.583.763)	(5.270.842)
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	(301.670)	(196.072)	-	-
Komisyon Giderleri	(4.116.983)	(4.116.983)	-	-
Vergi - SSK Gecikme Zammı	(393.284)	(393.284)	-	-
Cari Dönem Reeskont Gideri	(906.033)	205.719	(1.481.995)	(1.481.995)
Önceki Dönem Reeskont İptali	(1.368.422)	-	(837.129)	(837.129)
Kur Farkı Giderleri	(36.454.744)	(13.389.640)	(9.100.278)	(1.503.113)
Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar	(2.884.117)	(932.133)	(2.164.361)	(1.448.605)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/(Giderler) (Net)	(3.396.209)	(4.630.840)	4.256.423	2.441.577

33 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

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

Hesap Adı	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23.633.967	9.461.393	13.266.840	3.158.155
Vadeli mevduat faiz gelirleri	9.063.688	3.932.102	3.828.209	542.217
Yatırım Faaliyetlerinden Kur Farkı Gelirleri	-	-	112.049	(29.298)
Hisse Seneti GUD Farkı	220.467	220.467	-	-
Eurobond Kupon Geliri	-	-	725.604	143.075
Pazarlıklı Satın Alma Kazançları	1.130.037	41.864	-	-
Menkul kıymet satış geliri	13.219.775	5.266.960	256.034	-
Türev İşlemlerinden Gelirler (VİOP)	-	-	8.344.944	2.502.161
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(3.258.935)	(358.464)	(6.964.601)	(3.732.993)
Yatırım Faaliyetlerinden Kur Farkı Giderleri	(377.757)	(358.464)	-	-
Menkul kıymet satış zararı	(2.881.178)	-	(3.339.781)	(108.173)
Türev İşlemlerinden Gelirler (VİOP)	-	-	(3.624.820)	(3.624.820)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler) (Net)	20.375.032	9.102.929	6.302.239	(574.838)

34 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grup'un dönemler itibariyle Finansman Gelirleri bulunmamaktadır. Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Banka Komisyon Giderleri	(5.735.816)	(4.927.822)	(1.316.613)	(561.601)
Teminat Mektubu Giderleri	(14.695)	(14.695)	-	-
Faiz Giderleri	(20.568.771)	(11.463.866)	(3.318.451)	(1.050.140)
Kur Farkı Giderleri	(14.162.895)	2.844.181	(3.195.157)	(409.654)
Finansman Giderleri Toplam	(40.482.177)	(13.562.202)	(7.830.221)	(2.021.395)

35 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 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

36 GELİR VERGİLERİ

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

	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(4.109.725)	(580.339)	(6.305.957)	(2.159.066)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(13.557.895)	(7.790.909)	(10.239.642)	(2.506.606)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(17.667.620)	(8.371.248)	(16.545.599)	(4.665.672)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Grup'un 2022 yılı kazançlarının 1.geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplanmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23'tür. 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 zaman aşımı süresi içerisinde Vergi İdaresi tarafından inceleme yapılması mümkündür.

Grup'un cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

	30.09.2022	31.12.2021
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / Zarar	24.119.639	42.702.767
Matraha İlaveler	5.652.737	76.154.793
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	5.652.737	4.966.977
İstisna Faal. /İşlemlerden doğan zararlar	-	71.187.816
Matrahtan İndirimler (-)	(21.052.002)	(72.698.342)
Zarar Dahi Olsa İndirilecek İndirim ve İstisnalar	(21.052.002)	(71.431.921)
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İnd.	-	(1.266.421)
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / Zarar	8.720.375	46.159.218
Yeo Teknoloji Enerji ve Endüstri A.Ş. Vergi Karşılığı	1.831.279	10.616.620
Yeo Özbekistan (Şube)Mali Karı	18.638.724	46.159.218
Yeo Özbekistan (Şube) Vergi Karşılığı	2.278.446	-
Toplam Vergi Karşılığı	4.109.725	10.616.620

Geçerli olan Kurumlar Vergisi oranları:

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23'tür. 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 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.

25 Mayıs 2021 tarihli ve 31491 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde değişiklik yapılmasına dair tebliği (Seri No:18) ve 7256 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesine eklenen 6'ncı fıkra ile Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda cari dönem vergisi için vergi oranı %21 ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında geçici farkların etkileri dikkate alınarak her bir geçici farka neden

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

olan ertelenmiş vergiyi oluşturan kalemler kendi içerisinde değerlendirilmiş ve ertelenmiş vergi oranı geçici farkların sona erme dönemleri tahmin edilerek düzeltme kalemi bazında %21 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.

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 aktifi 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 düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir.

	30.09.2022	30.09.2022	31.12.2021	31.12.2021
Açıklama/Notlar	Geçici Fark Gider/(Geliri)	Ert Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)	Geçici Fark Gider/(Geliri)	Ert Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)
KV-UV Senetli ve Senetsiz Alacaklar	906.033	190.267	1.354.054	284.351
Şüpheli Alacak Karşılığı	3.637.265	727.453	4.113.371	822.674
Müşteri Sözleşmelerinden Alacaklar	129.759.016	(27.249.393)	73.784.200	(15.813.510)
Maddi Duran Varlıklar	1.081.518	(216.304)	778.637	(155.727)
Kullanım Hakkı Varlıkları	117.957	24.771	47.152	9.902
Stoklar	890.236	178.047	721.469	144.294
Peşin Ödenmiş Giderler	43.502.276	(9.135.477)	15.889.507	(3.336.796)
Finansal Yatırımlar	83.014	17.433	-	-
Dava Karşılığı	30.244	6.049	30.244	6.049
Krediler	6.189.677	1.299.832	3.228.384	677.961
KV-UV Senetli ve Senetsiz Borçlar	1.398.797	(293.747)	1.368.422	(287.369)
Kıdem Tazminatı	2.601.928	520.386	1.844.575	368.915
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	5.295.389	1.112.032	5.295.389	(1.112.032)
İzin Karşılığı	4.423.124	928.856	1.107.133	232.498
Kur Farkı	1.277.744	268.327	4.659.897	(978.876)
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)		(31.621.468)		(19.137.666)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Dönem Başı Ert. Vergi Var./ (Yük.)	(19.137.666)	(10.399.390)
Özkaynaklarda Muhasebeleşen	1.074.093	42.616
Kar Zararda Muhasebeleşen	(13.557.895)	(10.239.642)
Dönem Sonu Ert. Vergi Varlığı / (Yük.)	(31.621.468)	(20.596.416)

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Dönemler itibarıyla vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	30.09.2021
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	118.720.950	58.921.403
Geçerli Vergi Oranı (%21-25)	21%	23%
Vergi Etkisi:	(24.931.399)	(13.551.923)
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(1.187.075)	(2.658.572)
- Vergiye Tabi Olmayan Gelirler	2.042.503	-
- İndirim ve İstisnalar	4.420.920	-
- Vergi Oranı Değişim Etkisi	1.616.653	-
- Diğer	370.778	(335.104)
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı	(17.667.620)	(16.545.599)
Gelir /(Gideri)		

37 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	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Dönem Kar/(Zararı)	102.792.780	59.317.629	41.480.949	17.687.711
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	42.345.205	42.345.205	20.000.000	20.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	2,4275	1,4008	1,7284	0,8843

38 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olm. Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
30.09.2022				
Yılmaz İnşaat Mak. Elek. San. Tic. Ltd. Şti.	15.983	-	-	-
Yeo Contracting L.L.C	4.398.714	-	-	-
Yeo Teknoloji -Hk Enerji İş Ortaklığı	730.097	-	-	-
Yeo Teknoloji - Hsy Yapı İş Ortaklığı	2.020.392	-	-	-
Ortaklara Borçlar	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	237.215
Toplam	7.165.186	-	-	237.215

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olm. Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
31.12.2021				
Yılmaz İnşaat Mak. Elek. San. Tic. Ltd. Şti.	-	-	1.670.207	-
Iss Integrated Systems Solutions	5.205.857	-	-	-
Yeo Contracting L.L.C	1.792.960	-	-	-
Orhan Yıldız	-	-	1.127	-
Hk Enerji - Yeo İş Ortaklığı	3.939.412	-	-	-
Yeo Teknoloji - Hsy Yapı İş Ortaklığı	1.863.576	-	-	-
Toplam	12.801.805	-	1.671.334	-

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar:

30.09.2022

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Kira Geliri	Diğer Satışlar	Toplam
Yeo Contracting L.L.C	204.156	-	-	204.156
Hk Enerji - Yeo İş Ortaklığı	15.793.436	-	-	15.793.436
Yeo Teknoloji - Hsy Yapı İş Ortaklığı	5.477.877	-	-	5.477.877
Toplam	21.475.469	-	-	21.475.469

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

İlişkili Taraflardan Alışlar	Mal ve Hizmet Alımları	Kira Gideri	Diğer Alımlar	Toplam
Orhan Yıldız	-	405.000	-	405.000
Toplam	-	405.000	-	405.000

30.09.2021

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Kira Geliri	Diğer 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 Alımları	Kira Gideri	Diğer 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

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 3.341.956 TL'dir. (31 Aralık 2021: 1.544.823 TL)

39 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:

	30.09.2022	31.12.2021
Toplam Finansal Borç	239.645.415	117.215.431
Eksi: Hazır değerler	(188.118.675)	(155.119.798)
Net Finansal Borç	51.526.740	(37.904.367)
Toplam Öz Sermaye	218.127.912	194.703.450
Toplam Sermaye	269.654.652	194.703.450
Net Finansal Borç/ Toplam Sermaye Oranı	19,11%	(19,47)%

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 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Döviz Pozisyonu Tablosu										
	30.09.2022					31.12.2021				
	TL Karşılığı	Usd	Avro	CHF	Diğer	TL Karşılığı	Usd	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	58.050.082	1.330.181	1.842.215	-	-	66.469.562	2.203.618	2.458.956	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	88.353.686	3.035.129	1.642.258	-	1.708.291.703	137.605.924	9.626.786	383.619	184.800	660.078.170
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	6.412.433	-	-	-	4.646.690.554	212.298	-	-	-	172.600.000
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	152.816.201	4.365.310	3.484.473	-	6.354.982.257	204.287.783	11.830.405	2.842.575	184.800	832.678.170
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)	152.816.201	4.365.310	3.484.473	-	6.354.982.257	204.287.783	11.830.405	2.842.575	184.800	832.678.170
10. Ticari Borçlar	71.851.079	1.858.169	1.997.901	-	776.727.472	50.083.861	2.207.048	1.333.934	-	367.653.076
11. Finansal Yükümlülükler	74.352.863	2.688.691	1.346.672	-	-	81.932.559	1.861.479	3.776.406	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	163.020.618	4.542.448	4.023.154	-	4.086.311.351	33.484.744	1.077.475	1.263.554	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	309.224.560	9.089.308	7.367.727	-	4.863.038.823	165.501.164	5.146.002	6.373.894	-	367.653.076
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	8.716.305	260.000	347.000	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	8.716.305	260.000	347.000	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	309.224.560	9.089.308	7.367.727	-	4.863.038.823	174.217.468	5.406.002	6.720.894	-	367.653.076
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)	(156.408.359)	(4.723.998)	(3.883.254)	-	1.491.943.434	30.070.315	6.424.403	(3.878.318)	184.800	465.025.094
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(156.408.359)	(4.723.998)	(3.883.254)	-	1.491.943.434	30.070.315	6.424.403	(3.878.318)	184.800	465.025.094
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	94.417.482	3.064.244	2.253.137	-	-	200.160.272	7.171.218	14.478.075	-	-
26. İthalat	27.081.721	478.000	724.710	-	-	66.952.359	1.456.331	5.851.173	-	14.800

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30.09.2022		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(8.778.589)	8.778.589
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(8.778.589)	8.778.589
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(7.068.121)	7.068.121
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(7.068.121)	7.068.121
CHF' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- Chf Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-
8- Chf Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	-	-
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	195.395	(195.395)
11- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki(10+11)	195.395	(195.395)
TOPLAM	(15.640.836)	15.651.315

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.12.2021		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	8.550.112	(8.550.112)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	8.550.112	(8.550.112)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(5.869.383)	5.869.383
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(5.869.383)	5.869.383
CHF' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- Chf Net Varlık / Yükümlülüğü	269.072	(269.072)
8- Chf Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	269.072	(269.072)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Net Varlık / Yükümlülüğü	57.230	(57.230)
11- Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Net Etki(10+11)	57.230	(57.230)
TOPLAM	3.007.031	(3.007.031)

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 2022 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

30.09.2022	Alacaklar				Dip Not	Bankalarda ki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	7.165.186	100.740.459	-	2.769.652	10--11	108.745.218	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	7.165.186	100.740.459	-	2.769.652	10--11	108.745.218	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)	-	6.437.395	-	107.599	10--11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(6.437.395)	-	(107.599)	10--11	-	6
- Net değer in 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 in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10--11	-	6
. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	10--11	-	6

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARI İLE MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

31.12.2021	Alacaklar				Dip Not	Bankalarda ki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	12.801.805	70.454.283	-	3.755.705	10-11	125.155.068	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	12.801.805	70.454.283	-	3.755.705	10-11	125.155.068	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)	-	5.757.489	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(5.757.489)	-	-	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 2022 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.

30.09.2022		Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1 yıldan Uzun
Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Toplamı			
Türev Olmayan Finansal Yüküm. Toplamı					
Finansal Borçlar (Krediler)	236.548.648	290.311.656	69.142.226	143.776.717	77.392.713
Kiralama Yükümlülükleri	2.822.508	5.400.000	150.000	450.000	4.800.000
Ticari Borçlar	109.894.717	111.293.514	111.293.514	-	-
Diğer Borçlar	237.215	237.215	237.215	-	-
	349.503.088	407.242.385	180.822.955	144.076.717	82.192.713

31.12.2021		Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1 yıldan Uzun
Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Toplamı			
Türev Olmayan Finansal Yüküm. Toplamı					
Finansal Borçlar (Krediler)	117.215.431	123.692.505	41.067.211	73.201.232	9.424.062
Kira Yükümlülükleri	759.113	1.492.628	38.273	114.818,00	1.339.538
Ticari Borçlar	79.793.054	81.161.476	81.161.476	-	-
	197.767.597	206.346.609	122.266.959	73.316.050	10.763.600

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	30.09.2022	31.12.2021
Finansal Varlıklar	161.936.020	155.233.908
Finansal Yükümlülükler	236.705.747	117.974.544
Değişken Faizli Finansal Araçlar	30.09.2022	31.12.2021
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

Rayıç Değer

Rayıç 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 rayıç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayıç 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 rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayıç 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 rayıç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayıç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

40 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.

30.09.2022	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	117.486.957	-	-	-	117.486.957	117.486.957	6
Ticari alacaklar	107.905.645	-	-	-	107.905.645	107.905.645	10
Diğer Alacaklar	2.769.652	-	-	-	2.769.652	2.769.652	11
Finansal yatırımlar	49.419.707	-	-	-	49.419.707	49.419.707	7
Finansal yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	-	-	239.371.156	239.371.156	239.371.156	8
Ticari borçlar	-	-	-	109.894.717	109.894.717	109.894.717	10
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	9

31.12.2021	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosunayansıtılan finansal varlıklar / (yükümlülükler)	İtfa edilmişDeğerler den gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Dipnot
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	155.119.798	-	-	-	155.119.798	155.119.798	6
Ticari alacaklar	83.256.088	-	-	-	83.256.088	83.256.088	10
Diğer Alacaklar	3.755.705	-	-	-	3.755.705	3.755.705	11
Finansal yatırımlar	185.036	-	185.036	-	185.036	185.036	7
Finansal yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	-	-	117.974.544	117.974.544	117.974.544	8
Ticari borçlar	-	-	-	79.793.054	79.793.054	79.793.054	10
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	9

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

YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜSTRİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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:

30.09.2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar	13.607.953	-	-	13.607.953
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	13.607.953	-	-	13.607.953
31.12.2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar	185.036	-	-	185.036
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	185.036	-	-	185.036

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.

41 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup Yönetim Kurulu 16.05.2022 tarihinde aldığı karara istinaden; Almanya'da ve yakın coğrafyalarında iş geliştirme faaliyetlerinde bulunmak ve faaliyet alanlarındadaha aktif şekilde yer almak için 75% bağlı ortaklık şeklinde Yeo Hydrogen GmbH unvanıyla yeni bir şirket kurulmasına ve kuruluş işlemlerinin başlatılmasına karar vermiştir. Rapor tarihi itibarıyla şirketin kuruluş işlemleri devam etmektedir.

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

Bulunmamaktadır.