

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI.....	6-42

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihli Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot No	31.03.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[4]	5.921.805	6.049.640
Ticari alacaklar	[6]	274.518	181.361
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar			4.720
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		274.518	176.641
Diğer alacaklar	[8]	2.555.839	1.458.804
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		2.544.381	1.420.364
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		11.458	38.440
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar	[7]	3.148.511	2.457.029
• Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları		3.148.511	2.457.029
Stoklar	[9]	351.540	560.624
Peşin ödenmiş giderler	[10]	1.282.616	1.266.451
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[11]	912.741	894.203
Diğer dönen varlıklar	[12]	128.166	807.537
Toplam Dönen Varlıklar		14.575.736	13.675.649
Duran Varlıklar			
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	[3]	3.057.791	3.320.454
Diğer alacaklar	[8]	466.244	462.006
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[13]	55.978.000	56.703.000
Maddi duran varlıklar	[14]	43.256.194	43.704.478
• Binalar		37.517.445	37.773.019
• Tesis, makine ve cihazlar		279.051	298.997
• Taşıtlar		337.883	377.955
• Mobilya ve demirbaşlar		1.576.815	1.652.260
• Yapılmakta olan yatırımlar		2.830.000	2.830.000
• Faaliyet kiralmasına konu varlıklar		715.000	772.247
Toplam Duran Varlıklar		102.758.229	104.189.938
TOPLAM VARLIKLAR		117.333.965	117.865.587

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihli Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot No	31.03.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[5]	6.102.500	8.809.000
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[5]	13.958.562	12.735.429
Ticari borçlar	[6]	1.071.326	1.310.240
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[15]	518.284	448.807
Diğer borçlar	[8]	132.993	154.255
• İlişkili taraflara diğer borçlar		89.205	124.422
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		43.788	29.833
Ertelenmiş gelirler	[10]	410.840	749.141
Kısa vadeli karşılıklar	[16]	400.140	400.140
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[12]	63.214	94.129
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		22.657.859	24.701.141
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[5]	17.384.990	18.017.904
Diğer borçlar	[8]	1.220.701	1.487.407
• İlişkili taraflara diğer borçlar		742.081	1.016.671
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		478.620	470.736
Uzun vadeli karşılıklar	[16]	419.735	357.231
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		419.735	357.231
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[17]	3.689.087	4.081.621
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		22.714.513	23.944.163
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		45.372.372	48.645.304
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	[19]	49.875.000	49.875.000
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[20]	11.947.636	11.947.636
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[21]	32.804.981	32.810.599
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		32.804.981	32.810.599
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		32.881.064	32.881.064
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-76.083	-70.465
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[22]	250.287	250.287
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[23]	-25.663.239	-21.777.586
Net dönem karı veya zararı		2.746.928	-3.885.653
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		71.961.593	69.220.283
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		117.333.965	117.865.587

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot No	1.01.2021 31.03.2021	1.01.2020 31.03.2020
Hasılat	[24]	8.272.953	9.008.451
Satışların maliyeti	[24]	-4.726.655	-6.976.206
BRÜT KAR/ZARAR		3.546.298	2.032.245
Genel yönetim giderleri	[25]	-546.357	-430.886
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[26]	573.861	248.323
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[26]	-250.840	-19.693
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		3.322.962	1.829.989
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[27]	2.244	38.136
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[27]	-47.034	-234.492
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	[3]	-262.663	-9.422
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		3.015.509	1.624.211
Finansman gelirleri	[28]	745.353	566.710
Finansman giderleri	[28]	-1.405.064	-351.281
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		2.355.798	1.839.640
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[29]	391.130	-249.030
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		391.130	-249.030
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		2.746.928	1.590.610
DÖNEM KARI/ZARARI		2.746.928	1.590.610
Pay Başına Kazanç	[30]	0,06	0,03
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-5.618	84.812
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[21]	-7.022	108.733
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.404	-23.921
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[29]	1.404	-23.921
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-5.618	84.812
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.741.310	1.675.422

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
1 Ocak – 31 Mart 2021 Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	ÖZKAYNAKLAR
			Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları				
1.01.2020	49.875.000	11.947.636	31.552.390	-148.107	250.287	-23.580.694	1.803.108	71.699.620
Transferler	–	–	–	–	–	1.803.108	-1.803.108	–
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	–	–	–	84.812	–	–	1.590.610	1.675.422
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	–	–	–	–	–	–	1.590.610	1.590.610
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	–	–	–	84.812	–	–	–	84.812
31.03.2020	49.875.000	11.947.636	31.552.390	-63.295	250.287	-21.777.586	1.590.610	73.375.042
1.01.2021	49.875.000	11.947.636	32.881.064	-70.465	250.287	-21.777.586	-3.885.653	69.220.283
Transferler	–	–	–	–	–	-3.885.653	3.885.653	–
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	–	–	–	-5.618	–	–	2.746.928	2.741.310
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	–	–	–	–	–	–	2.746.928	2.746.928
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	–	–	–	-5.618	–	–	–	-5.618
31.03.2021	49.875.000	11.947.636	32.881.064	-76.083	250.287	-25.663.239	2.746.928	71.961.593

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 Dönemine Ait Nakit Akım Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot No	1.01.2021 31.03.2021	1.01.2020 31.03.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		838.124	331.530
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi		9.420.594	9.685.598
• Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden elde edilen nakit girişleri	[6,7,24]	7.771.992	8.115.964
• Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri	[26]	1.281.914	783.233
• İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan diğer nakit girişleri	[8]	366.688	786.401
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0	-6.510.394	-8.974.606
• Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	[6,24]	-4.818.231	-7.764.601
• Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları	[26]	-81.341	-4.622
• İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları	[8]	-1.610.822	-1.205.383
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		2.910.200	710.992
Ödenen faiz	[28]	-2.089.636	-338.751
Alınan faiz	[28]	36.098	26.823
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[11]	-18.538	-67.534
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		680.210	-293.050
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[13,14]	732.957	45.000
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[13,14]	-52.747	-338.050
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-1.646.169	71.915
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[5]	1.967.835	2.250.000
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-3.339.414	-1.933.276
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış	[8]	-274.590	-244.809
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		0	0
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		-127.835	110.395
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	6.049.640	5.821.920
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	5.921.805	5.932.315

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Yayla Enerji Üretim Turizm ve İnşaat Ticaret A.Ş. (“Şirket”, “Grup”) 1981 tarihinde Yayla İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti unvanıyla kurulmuştur. 17 Aralık 2012 tarihinde Yayla Enerji Üretim Turizm ve İnşaat Ticaret A.Ş. unvanını almıştır.

Şirket

- a) İnşaat, taahhüt yapım ve satımı, alt yapı, üst yapı, baraj inşaatı ve genel mühendislik hizmeti kapsamında;
- Şirket, Kur İnşaat A.Ş. ile birlikte Samsun 19 Mayıs Barajı İsale Hattı İşi ihalesine girerek söz konusu işin yapımını üstlenmiştir. Söz konusu iş için 23.08.2016 tarihinde Yayla – Kur Adi Ortaklığı kurulmuştur. Şirketin bu ortaklıktaki payı %51’dir. İhale bedeli 54.500.000 TL olup, şirketin payına düşüne kısım ise 27.795.000 TL’dir.
 - Şirket, 21.11.2017 tarihinde Akbük (Aydın) Kanalizasyon İnşaatı İşi işinin ihalesini ihalesine girerek söz konusu işin yapımını üstlenmiştir. Söz konusu işin ihale bedeli 19.700.000 TL (Revize edilmiş tutar 23.636.388 TL’dir) olup Haziran 2021 tarihine kadar tamamlanacaktır.
- b) Turizm faaliyetleri kapsamında;
- Yapımı 2008 yılında tamamlanan Kayseri Erciyes Kış Sporları Turizm Merkezi Master Planı dâhilinde şirket, 4 adet otel, 1 adet ticari tesis olmak üzere toplam 30.000 m2 civarında inşaat alanına ve 500 adet yatak kapasitesine sahip olacak olan tesislerin imarlı arsalarına sahip olmuştur. Kayseri Erciyes Ticari Tesis Projesi ve 38 Odalı Butik Otel Projesi tamamlanmış işletmeye açılmıştır. Kayseri Erciyes Dağı Kış Sporları Turizm Merkezi’nde bulunan mevcut günübirlik tesisine 30 odalı konaklama bölümlerinin de ilave edilmesi ile birlikte tesisin statüsü dağ evi olarak değiştirilmiştir. Bu kapsamda günü birlikte tesis ve 38 odalı Magna Pivot Hotel ile birlikte hizmet verilmekte iken, 2019 – 2020 sezonunda toplam 68 oda ile hizmet verilecek olup rezervasyonlar alınmaya başlanmıştır.

Şirket merkezi Kazı Özalp Mahallesi Uğur Mumcu Caddesi Kız Kulesi Sokak No:20/2 Gazi Osman Paşa / ANKARA’dır.

Şirketin sermayesi her biri 1 TL değerinde 49.875.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabidir. Kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL’dir.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31.03.2021		31.12.2020	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran
Hüseyin Yayla	8.456.455	17%	9.406.455	38%
Mehmet Yayla	2.512.476	5%	2.512.476	10%
Ahmet Yayla	2.500.000	5%	2.500.000	10%
Halka açık kısım	36.406.069	73%	35.456.069	31%
Toplam	49.875.000	100%	49.875.000	100%

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 43 kişidir (31 Aralık 2020: 90)

Özkaynak yöntemi kullanılarak finansal tablolara yansıtılan müşterek yönetime tabi ortaklıklar ve bunların faaliyet alanları ile iştirak oranları aşağıdaki gibidir;

Yayla – Ceylan Adi Ortaklığı:

Yayla – Ceylan adi ortaklığı 8 Mayıs 2006 tarihinde kurulmuştur. Ortaklığın faaliyet konusu Muğla ili Bodrum ilçesinde kat karşılığı inşaat işi yapmak ve satmaktır. Adi ortaklık sermayenin %50 si şirkete, diğer %50 si Ceylan İnşaat Ticaret A.Ş.’ye aittir.

Yayla – Kur Adi Ortaklığı:

Yayla – Kur adi ortaklığı 23 Ağustos 2016 tarihinde kurulmuştur. Ortaklığın faaliyet konusu Samsun 19 Mayıs Barajı İsale Hattı İş i yapımıdır. Adi ortaklık sermayenin %51 si şirkete, diğer %49 si Kur İnşaat A.Ş.’ne aittir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları’ na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) bazında hazırlamaktadır.

Ekli finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak düzenlenmiştir.

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket’in ilişikteki finansal tabloları, 07.06.2021 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket’in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi “TL”(Türk Lirası)’dir.

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.1.5. Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

SPK, 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 nolu 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 Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama” ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.1.6. Cari Döneme İlişkin Önemli Değişikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19’un, Şirket’in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır.

COVID-19 salgınından dolayı gerek Şirket’in içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan yavaşlamalar olmakla birlikte Şirket aldığı aksiyonlar neticesinde faaliyet gösterdiği alanlarda operasyonlarına devam etmiştir.

Şirket, 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir.

2.1.7. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’ standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-

TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7’deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 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. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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 muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'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.

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.

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 muhasebeleştirecektir.

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. 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.

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. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

2.1.8. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Bu kapsamda önceki dönem finansal durum tablosunda diğer kısa vadeli yükümlülüklerde raporlanan Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar raporlanmıştır. Yapılan sınıflandırma öncesi ve sonrası finansal tablo kalemleri aşağıdaki gibidir;

	Sınıflandırma Öncesi	Sınıflandırma Sonrası
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	344.949	518.284
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	236.549	63.214
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	22.657.859	22.657.859

2.1.9. İşletmenin Sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- Bir TMS/IFRS tarafından gerekli kılınıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.2.3. Hatalar

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

- Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmelidir.

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için hesaplanmadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. İnşaat Sözleşmeleri

İnşaat sözleşmeleri gelirin güvenilir olarak tahmin edilebileceği durumlarda, tamamlanma yüzdesi yöntemine göre muhasebeleştirilmektedir. Tamamlanma yüzdesi yöntemi, bilanço tarihine kadar oluşan inşaat maliyetinin toplam tahmini proje sonu maliyetine oranlanmasına göre hesaplanır. İnşaat sözleşmesinin tutarındaki değişiklikler, fiyat farkları işveren tarafından onaylanmasının muhtemel olması ve ilgili gelirin güvenilir bir biçimde ölçülebilmesi durumunda proje gelirlerine dahil edilir.

Bir inşaat sözleşmesinin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilememesi durumunda sadece katlanılmış sözleşme maliyetlerinin geri kazanılabilmesi muhtemel olan kısmı kadar gelir kaydedilir ve sözleşme maliyetleri oluştukları dönemin gideri olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Toplam sözleşme maliyetlerinin toplam sözleşme hasılatını aşma olasılığı varsa, beklenen olduğu dönemde zarar gider olarak mali tablolara alınır

Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar, finansal tablolara yansıtılan hasılatın faturalanmamış tutarını; devam eden inşaat sözleşmeleri borçlar ise finansal tablolara yansıtılan hasılatı aşan fatura tutarını gösterir.

2.3.2. Stoklar

Stoklar, tamamlanmış inşaat stoklarından oluşmaktadır.

İnşaat stokları, elde etme maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmiştir.

İnşaat stoklarının maliyeti; tüm satın alma, dönüştürme ile mevcut durumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içermektedir.

2.3.3. Finansal Araçlar

Finansal araçlar aşağıdaki finansal varlık ve borçlardan oluşmaktadır.

Hazır Değerler

Kasa ve bankalardaki nakit mevcutları hazır değerleri oluşturmaktadır.

Kasadaki paralar Türk Lirası bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değeriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer; karşılıklı Pazar ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar, alıcılara doğrudan mal ve hizmet satmak suretiyle yaratılan finansal varlıklardır. Vadeli ticari alacaklar reeskonta tabi tutulmaktadır.

Ticari alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, satıcılardan doğrudan mal ve hizmet almak suretiyle oluşan finansal borçlardır.

İlişkili Taraflar

Ekteki finansal tablolarda Grup tarafından kontrol edilen şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili şirketler olarak tanımlanmışlardır. İlişkili taraf kapsamında değerlendirilen şirketler ve kişiler ile ilişki düzeyleri aşağıdaki gibidir;

- İş ortaklıkları
- Tat Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Kur İnşaat A.Ş.

Kısa ve Uzun Vadeli Banka Kredileri

Banka kredileri, bilanço tarihi itibarıyla mevcut anapara ve bilanço tarihi itibarıyla tahakkuk eden faiz giderlerinin toplanması sonucu oluşan değerlerle kayıtlarda gösterilmektedir.

2.3.4. Maddi Varlıklar

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınır. Şirket demirbaşlar haricindeki duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespitinde “yeniden değerlendirme” modelini esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarını kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir;

<u>Maddi Varlığın Türü</u>	<u>Faydalı Ömür</u>
Binalar	50 yıl
Makine tesis ve cihazlar	5 – 10 yıl
Taşıtlar	2 – 5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2 – 50 yıl
Finansal kiralama ile alınan varlıklar	10 yıl

Amortisman oranlarının asgari olarak her hesap dönemi sonunda gözden geçirilmesi gerekmektedir. Diğer taraftan yine maddi varlıklarda değer düşüklüğünün olup olmadığına ilişkin testlerin yapılması gerekir. Ancak henüz böyle bir çalışma gerçekleştirilmemiş olmakla birlikte, değer azalmasının olduğu bir varlık grubu da bulunmamaktadır.

Şirket önceki dönemlerde tüm duran varlıkların muhasebeleştirilmesinde ve değerlemesinde maliyet modelini benimserken, ilk defa cari dönemde demirbaşlar haricindeki varlıklarında değerlemesinde “yeniden değerlendirme” modelini benimsemiştir. Maliyet değeri ile yeniden değerlendirilmiş değer arasındaki farklar, bir taraftan duran varlıklarda, diğer taraftan da diğer kapsamlı gelir tablosunda (özkaynaklar) muhasebeleştirilmiştir.

2.3.5. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazancı elde etmek veya her ikisini birden elde etmek amacıyla tutulan duran varlıklar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılır, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınır.

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerinin tespitinde gerçeğe uygun değer yöntemini esas almıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen azalma, kâr veya zarar olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ilk defa gerçeğe uygun değerinin tespitinde oluşan değer artış tutarı bir taraftan yatırım amaçlı gayrimenkullerde, diğer taraftan da diğer kapsamlı gelir tablosunda (özkaynaklar) muhasebeleştirilir.

2.3.6. Finansal Kiralama İşlemleri

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır.

2.3.7. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Bilançoda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar bilanço tarihindeki TC Merkez Bankası döviz alış kuru, borçlar ise döviz satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir.

31.03.2021 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

31.03.2021		31.03.2020	
Dolar	Euro	Dolar	Euro
8,3260	9,7741	6,5160	7,2150

2.3.8. Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dâhil edilir. Özellikle bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

2.3.9. Ertelenen Vergiler

Ertelenen vergiler, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Geçici farklar, gelir ve giderlerin vergi kanunlarına göre değişik finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenen vergi alacakları, gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla hesaplanmaktadır.

Şirket, sadece Türkiye’de faaliyet gösterdiği, dolayısıyla farklı vergi kurumları ile karşı karşıya olmadığı, vergi varlıkları da borçları da aynı vergi erkine karşı olduğu için birbirlerinden mahsup edilerek gösterilirler.

2.3.10. Kurumlar Vergisi

Ertelenen vergiler, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Geçici farklar, gelir ve giderlerin vergi kanunlarına göre değişik finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenen vergi alacakları, gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla hesaplanmaktadır.

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile aşağıdaki konularda değişiklik olmuştur. Buna göre; Hali hazırda %20 olan kurumlar vergisi oranı, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2018, 2019 ve 2020 yıllarını kapsayan vergilendirme dönemlerinde %22 olmuştur.

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na geçici maddeler eklenmiştir. Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan %20'lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oranlar, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanacaktır.

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2018, 2019 ve 2020 dönemlerinde kapanmasını beklediği geçici farklarda %22, 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, diğer geçici farklarda ise %20 oranını esas almıştır.

Şirket, sadece Türkiye’de faaliyet gösterdiği, dolayısıyla farklı vergi kurumları ile karşı karşıya olmadığı, vergi varlıkları da borçları da aynı vergi erkine karşı olduğu için birbirlerinden mahsup edilerek gösterilirler.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50’lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

2.3.11. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Belirli Katkı Planları

Türkiye’deki mevcut sosyal güvenlik düzenlemelerine göre, çalışan, istifa ve haklı gerekçeler dışında işten ayrılması ve bir yılı doldurması durumunda tazminatı hak etmektedir.

Şirket kıdem tazminatını çeşitli aktüeryal varsayımlar kullanarak hesaplamaktadır. Bu yükümlülüğün bugünkü değerini ifade etmesi için etkin faiz oranı ile iskontoya tabi tutulur. Bu hesaplamalardan doğan tüm aktüeryal kazanç ve zararlar gelir tablosu hesaplarında raporlanır.

Şirket tüm personelinin emekliliği hak ettiği tarihte işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının işten ayrılacağı tarihe kadar yıllık % 15 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 17 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutulur.

Belirli Fayda Planları

Şirket çalışan personelinin sosyal güvenlik haklarına karşılık gelmek üzere bir resmi güvenlik kuruluşu olan Sosyal Sigortalar Kurumu’na aylık olarak ödemeler yapmaktadır. Bu ödemeler nihaidir.

2.3.12. Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

Hisse başına kazanç / (zarar), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye’ de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kar /(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar /(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

2.3.13. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

2.3.14. Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözükten gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.3.15. Nakit akımının raporlanması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirketin yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3.16. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri
- Borçlar için uygulanan iskonto oranları
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar
- Davalara ilişkin ayrılan karşılıklar

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ KULLANILARAK FİNANSAL TABLOLARA YANSITILAN İŞ ORTAKLIKLAR

Şirket, iş ortaklıklarını başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Sonraki ölçümlerde iş ortaklıklarının kâr veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak finansal tablolara yansıtılır.

Şirket, iş ortaklığının zararlarından kendisine düşen payı, iş ortaklığındaki toplam payına eşit ya da bu payın üstünde ise, işletme kendi payının üzerindeki zarar tutarını finansal tablolara yansıtmaz (“Muhasebeleştirilmemiş Zararlar”). Şirketin payı sıfıra indikten sonra, ilave zarar karşılığı ayrılması ve borç tutarlarının muhasebeleştirilmesi, ancak, işletmenin yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak veya iş ortaklığı adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusu olur. İş ortaklığının sonraki dönemlerde kâr etmesi durumunda, işletmenin kârdan aldığı payı finansal tablolara yansıtması, ancak iştirakinin veya iş ortaklığının kârından kendisine düşen payın finansal tablolara yansıtılmamış zararlardan kendisine düşen paya eşitlenmesinden sonra söz konusu olur.

Yayla – Ceylan İş Ortaklığı

İş Ortaklığının varlık, yükümlülük ile gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar	1.184.455	1.184.455
Kısa Vadeli Yükümlülükler	623.647	623.647
Uzun Vadeli Yükümlülükler	559.757	559.757
Özkaynaklar	1.051	1.051
Maliyet Değeri	2.500	2.500
İştirak Oranı	50%	50%
Dönem Karından Alınan Pay	0	-1.975
Düzeltilmiş Değer	396.273	396.273

Yayla – Kur İş Ortaklığı

İş Ortaklığının varlık, yükümlülük ile gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar	9.014.209	8.989.179
Duran Varlıklar	1.167.783	1.175.343
Kısa Vadeli Yükümlülükler	4.976.587	4.444.092
Özkaynaklar	5.205.405	5.720.430
Dönem Karı / Zararı	-515.025	192.617
Maliyet Değeri	51.000	51.000
İştirak Oranı	51%	51%
Dönem Karından Alınan Pay	-262.663	98.235
Düzeltilmiş Değer	2.661.518	2.924.181

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
31 Mart 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri	31.03.2021	31.12.2020
Kasa	130.254	176.500
Bankalar	5.749.130	5.809.433
Kredi kartı posları	42.421	63.707
Toplam	5.921.805	6.049.640

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu	31.03.2021	31.12.2020
Usd nakit ve nakit benzerleri	5.468.831	4.647.911
Avro nakit ve nakit benzerleri	19.548	—
Toplam	5.488.379	4.647.911

Nakit ve nakit benzerlerinin vade yapısı aşağıdaki gibidir;

Vade Yapısı	31.03.2021	31.12.2020
Usd vadeli mevduat	5.455.824	4.603.221
Toplam	5.455.824	4.603.221

Banka mevcutlarının 5.455.824 TL'si günlük vadeli mevduattan oluşmaktadır.

Nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir bloke bulunmamaktadır.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31.03.2021	31.12.2020
Krediler	6.102.500	8.809.000
Toplam	6.102.500	8.809.000

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	31.03.2021	31.12.2020
Krediler	13.958.562	12.735.429
Toplam	13.958.562	12.735.429

Uzun vadeli borçlanmalar	31.03.2021	31.12.2020
Krediler	17.384.990	18.017.904
Toplam	17.384.990	18.017.904

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
31 Mart 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

Banka borçlarının detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021		31.12.2020	
	Faiz Oranı	Tutar	Faiz Oranı	Tutar
TL işletme kredileri	11,60- 35,00%	37.351.090	11,60- 35,00%	39.524.643
TL taşıt kredileri	10 -34%	94.962	10 -34%	37.690
Toplam		37.446.052		39.562.333

Kredilerin döviz türleri aşağıdaki gibidir;

Döviz pozisyonu/Krediler	31.03.2021	31.12.2020
TL	37.446.052	39.562.333
Toplam	37.446.052	39.562.333

Banka kredilerinin dönemler itibariyle likiditesi aşağıdaki gibidir;

Kısa ve uzun vadeli krediler	31.03.2021	31.12.2020
Krediler	44.677.171	45.647.113
0-3 ay	15.523.103	12.657.561
3-12 ay	8.737.445	11.889.806
1-5 yıl	20.416.624	21.099.746
Toplam	44.677.171	45.647.113

Finansal borçları nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

Taksitli krediler	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka krediler	30.753.333	1.334.921	-744.702	31.343.552
BCH kredileri	8.809.000	-2.706.500	—	6.102.500
Toplam	39.562.333	-1.371.579	-744.702	37.446.052

6. TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Ticari alacaklar	31.03.2021	31.12.2020
Turizm işlerinden ticari alacaklar	90.506	125.180
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	—	4.720
İSKİ Genel Müdürlüğünden alacaklar	—	45.211
Diğer ticari alacaklar	184.012	6.250
Şüpheli Ticari Alacaklar	359.421	201.949
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-359.421	-201.949
Toplam	274.518	181.361

Şüpheli ticari alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacaklar	31.03.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	201.949	—
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	—	—
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	157.472	201.949
Toplam	359.421	201.949

Ertelenmiş faiz giderlerinin hesaplanmasında %16,75 (31.12.2020: %16,75) faiz oranı esas alınmıştır.

Ticari Borçlar	31.03.2021	31.12.2020
Satıcılar	903.920	954.106
Borç senetleri	168.608	363.267
Ertelenmiş faiz giderleri	-1.202	-7.133
Toplam	1.071.326	1.310.240

Ticari borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	31.03.2021	31.12.2020
0-3 Ay	168.608	363.267
3-12 Ay	903.920	954.106
Toplam	1.072.528	1.317.373

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
31 Mart 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

7. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR

Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar	31.03.2021	31.12.2020
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden alacaklar	3.148.511	2.457.029
Toplam	3.148.511	2.457.029

Devam eden inşaat işlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

31.03.2021	Akbük Projesi	Toplam
Tahmini tamamlama maliyeti	32.994.550	32.994.550
Tahmini hasılat	32.863.098	32.863.098
Dönem geliri	1.118.719	1.118.719
Dönem maliyetleri	1.118.719	1.118.719
Toplam onaylanan hakedişler	32.722.236	32.722.236
- Tahsil edilen hakedişler	29.573.725	29.573.725
- Tahsil edilmemiş hakediş	3.148.511	3.148.511
31.12.2020	Akbük Projesi	Toplam
Tahmini tamamlama maliyeti	32.994.550	32.994.550
Tahmini hasılat	32.863.098	32.863.098
Dönem geliri	4.287.212	4.287.212
Dönem maliyetleri	7.701.750	7.701.750
Toplam onaylanan hakedişler	31.603.518	31.603.518
- Tahsil edilen hakedişler	29.146.488	29.146.488
- Tahsil edilmemiş hakediş	2.457.030	2.457.030

8. DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2021	31.12.2020
Verilen teminatlar	65	65
Vergi dairesinden alacaklar	2.414	2.414
İlişkili taraflardan alacaklar	2.544.381	1.420.364
Muhtelif alacaklar	8.979	35.961
Şüpheli diğer alacaklar	534.996	483.196
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	-534.996	-483.196
Toplam	2.555.839	1.458.804

Şüpheli diğer alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Diğer Alacaklar	31.03.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	483.196	364.014
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	—	—
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	51.800	119.182
Toplam	534.996	483.196

Kısa vadeli verilen teminatların tamamı İSKİ projesinden kaynaklanmaktadır.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
31 Mart 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2021	31.12.2020
İş ortaklıklarından alacaklar (*)	412.538	412.538
Kayseri projesi için verilen teminatlar	25.820	25.820
Didim projesi için verilen teminatlar	7.463	3.225
Diğer depozito ve teminatlar	20.423	20.423
Toplam	466.244	462.006

(*) İş ortaklıklarından olan alacaklar Yayla Ceylan İş Ortaklığından olan alacaklardan kaynaklanmaktadır. İş ortaklığının Bodrum'da yapmış olduğu villa inşaatı için gerekli işletme sermayesinin ortaklardan temin edilmesinden kaynaklanmaktadır.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara borçlar	89.205	124.422
Muhtelif borçlar	16.352	3.658
Alınan depozito ve teminatlar	27.436	26.175
Toplam	132.993	154.255

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2021	31.12.2020
Ortaklara borçlar	742.081	1.016.671
Alınan depozito ve teminatlar	478.620	470.736
Toplam	1.220.701	1.487.407

Diğer borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Diğer Borçlar	31.03.2021	31.12.2020
0-3 Ay	105.557	128.080
3-12 Ay	27.436	26.175
1-5 Yıl	1.220.701	1.487.407
Toplam	1.353.694	1.641.662

9. STOKLAR

Stoklar	31.03.2021	31.12.2020
Villa stokları	33.898	33.898
Kayseri otel malzemeleri	351.540	560.624
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-33.898	-33.898
Toplam	351.540	560.624

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
31 Mart 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2021	31.12.2020
Taahhütlara verilen avanslar	1.142.490	1.142.490
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	61.474	66.232
Verilen sipariş avansları	78.652	57.729
Toplam	1.282.616	1.266.451

Ertelenmiş Gelirler	31.03.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	410.840	749.141
Toplam	410.840	749.141

11. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	31.03.2021	31.12.2020
Banka stopaj kesintileri	25.529	19.808
İnşaat işlerinden stopaj kesintileri	887.212	874.395
Toplam	912.741	894.203

12. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2021	31.12.2020
Devreden kdv	95.812	335.194
İş avansları	28.780	23.369
Personele verilen avanslar	3.574	7.824
Otel gelir tahakkukları	—	441.150
Toplam	128.166	807.537

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.03.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	63.214	94.129
Toplam	63.214	94.129

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
31 Mart 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Duran Varlıklar	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2021
Arsa ve araziler	49.792.220	—	-725.000	—	49.067.220
Binalar	6.910.780	—	—	—	6.910.780
Toplam	56.703.000	0	-725.000	0	55.978.000
NET DEĞER	56.703.000				55.978.000

Duran Varlıklar	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2020
Arsa ve araziler	46.577.220	—	-78.000	3.293.000	49.792.220
Binalar	5.548.780	17.500	—	1.344.500	6.910.780
Toplam	52.126.000	17.500	-78.000	4.637.500	56.703.000
NET DEĞER	52.126.000				56.703.000

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerinin tespitinde gerçeğe uygun değer yöntemini esas almıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerden toplam 505.091 TL kira geliri elde edilmiştir. (31.12.2020: 317.464 TL)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 12.165.000 TL’lik ipotek bulunmaktadır.

Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri;

Şirketin yatırım amaçlı gayrimenkulleri, Şirket ile ilişkisi olmayan bağımsız gayrimenkul değerleme tarafından değerlendirilmiştir. Bu değerlendirme sonucunda 4.637.500 TL’lik değerlendirme artışı oluşmuştur. Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri, emsal karşılaştırma yöntemine göre tespit edilmiştir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki gibidir;

31.03.2021	Net Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11.577.705	0	55.978.000	0

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde Garanti Bankası lehine 2.300.000 TL’lik 1.dereceden ipotek, Vakıfbank lehine 9.800.000 TL’lik 1.dereceden ipotek, 9.800.000 TL’lik 2.dereceden ipotek, 6.300.000 TL’lik 3.dereceden ipotek ,Ayaş Gökler Mahallesi’ndeki taşınmaz üzerinde 65.000 TL’lik ipotek bulunmaktadır.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
31 Mart 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin duran varlıklarında yıllar itibariyle gözlenen hareket aşağıdaki gibidir;

Duran Varlıklar	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2021
Binalar	39.701.001	—	—	—	39.701.001
Makine tesis ve cihazlar	3.128.066	—	—	—	3.128.066
Taşıtlar	2.193.985	—	—	—	2.193.985
Demirbaşlar	6.390.331	52.747	-9.685	—	6.433.393
Yapılmakta olan yatırımlar	2.830.000	—	—	—	2.830.000
Toplam	54.243.383	52.747	-9.685	0	54.286.445
Birikmiş Amortismanlar	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2021
Binalar	-1.927.982	-255.573	—	—	-2.183.555
Makine tesis ve cihazlar	-2.056.823	-77.193	—	—	-2.134.016
Taşıtlar	-1.816.029	-40.072	—	—	-1.856.101
Demirbaşlar	-4.738.071	-122.104	3.596	—	-4.856.579
Toplam	-10.538.905	-494.942	3.596	0	-11.030.251
NET DEĞER	43.704.478	-442.195	-6.089	0	43.256.194

Duran varlıklar üzerinde 30.750.000 TL'lik 1.dereceden ipotek bulunmaktadır.

Duran Varlıklar	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2020
Binalar	38.322.933	54.640	—	1.323.428	39.701.001
Makine tesis ve cihazlar	3.128.066	—	—	—	3.128.066
Taşıtlar	2.315.578	133.000	-254.593	—	2.193.985
Demirbaşlar	5.930.366	459.965	—	—	6.390.331
Yapılmakta olan yatırımlar	2.450.000	—	—	380.000	2.830.000
Toplam	52.146.943	647.605	-254.593	1.703.428	54.243.383
Birikmiş Amortismanlar	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2020
Binalar	-1.145.331	-782.651	—	—	-1.927.982
Makine tesis ve cihazlar	-1.748.052	-308.771	—	—	-2.056.823
Taşıtlar	-1.527.330	-504.092	215.393	—	-1.816.029
Demirbaşlar	-4.157.361	-580.710	—	—	-4.738.071
Toplam	-8.578.074	-2.176.224	215.393	0	-10.538.905
NET DEĞER	43.568.869			1.703.428	43.704.478

Şirket binaların, ölçümünde yeniden değerlendirme modelini, makine tesis ve cihazların, taşıtların ve demirbaşların ölçümünde ise maliyet modelini esas almaktadır.

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31.03.2021	31.12.2020
Personele ücret borçları	344.949	306.454
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	173.335	142.353
Toplam	518.284	448.807

16. KISA VE UZUN DÖNEM KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıklar	31.03.2021	31.12.2020
Dava karşılıkları	268.688	268.688
Akbük işi beklenen zarar karşılıkları	131.452	131.452
Toplam	400.140	400.140

Uzun vadeli karşılıklar	31.03.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	419.735	357.231
Toplam	419.735	357.231

Şirket tüm personelinin emekliliği hak ettiği tarihte işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının işten ayrılacağı tarihe kadar yıllık % 16 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 17 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutulur.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

Varsayımlar	31.03.2021	31.12.2020
Öngörülen çalışma süresi	K: 20yıl, E: 25 yıl	K: 20yıl, E: 25 yıl
Kıdem tazminatı tavanı	7.639	7.117
Öngörülen zam oranı	16%	15%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	0	0
İskonto oranı	17%	17%

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Dönem Başı Yükümlülük	357.231	402.820
Ödemeler	-7.129	-128.788
Cari Hizmet Maliyeti	49.387	147.222
Faiz Maliyeti	13.224	35.518
Aktüeryal Kazanç / Zararlar	7.022	-99.541
Dönem Sonu Yükümlülük	419.735	357.231

17. ERTELENEN VERGİ VARLIK / YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31.03.2021	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Ertelenmiş faiz giderlerinin etkisi	-1.202	—	301
Duran varlık değerlemesinin etkisi (1)	18.445.136	—	3.689.027
İştirak değerleme farkları	3.006.791	—	601.358
Kullanılabilir mali zararların etkisi	-3.007.993	601.599	—
Toplam		601.599	4.290.686

Net Ertelenen Vergi **3.689.087**

31.12.2020	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Ertelenmiş faiz giderlerinin etkisi	-7.133	—	1.569
Duran varlık düzeltmelerinin etkisi	107.692	—	23.692
Duran varlık değerlemesinin etkisi (1)	18.445.136	—	4.057.930
İştirak değerleme farkları	3.271.429	—	719.714
Kullanılabilir mali zararların etkisi	-3.278.562	721.284	—
Toplam		721.284	4.802.905

Net Ertelenen Vergi **4.081.621**

(1) Bu tutar arsa, arazi ve binaların değer artışının vergiden istisna tutulan kısmının düşüldükten sonra kalan kısmından oluşmaktadır. Şirket, arsa ve binaların değerlemesi sonucunda oluşan değer artışının ertelenen vergi hesaplamasını, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır. Bu istisnadan yararlanmanın şartları aşağıdaki gibidir;

- Taşınmazlar en az 2 yıl süre ile şirketin aktifinde yer alacaktır
- Taşınmazın satışından doğan karlar 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulacaktır.
- Satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci yılın sonuna kadar tahsil edilecektir.

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile aşağıdaki konularda değişiklik olmuştur. Buna göre; Hali hazırda %20 olan kurumlar vergisi oranı, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2018, 2019 ve 2020 yıllarını kapsayan vergilendirme dönemlerinde %22 olmuştur.

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na geçici maddeler eklenmiştir. Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan %20'lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oranlar, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanacaktır.

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2018, 2019 ve 2020 dönemlerinde kapanmasını beklediği geçici farklarda %22, 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, diğer geçici farklarda ise %20 oranını esas almıştır.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Şirketin mali zararlarının detayları aşağıdaki gibidir;

	Toplam	Son Kullanım Yılı
2016 Yılı Mali Zararı	5.249.689	2021
2017 Yılı Mali Zararı	2.234.141	2022
2018 Yılı Mali Zararı	12.641.238	2023
2019 Yılı Mali Zararı	52.653	2024
2020 Yılı Mali Zararı	1.179.225	2025
Toplam	21.356.946	

Şirketin birikmiş 21.356.946 TL birikmiş zararı bulunmaktadır. Ertelenen vergi varlığı ileriki dönemlerde bu giderlerin indirilmesine yetecek kadar vergiye tabi gelir oluşacağının muhtemel olması halinde muhasebeleştirilir. Şirketin önümüzdeki yıllarda kullanılabilir mali zararı 4.286.688 TL'dir.

Şirketin hesaplanmaya dahil edilmeyen ertelenen vergi varlığının detayları aşağıdaki gibidir;

Geçici Farkın Nedeni (31.03.2021)	Geçici Fark	Vergi Varlığı
Devam eden inşaat sözleşmelerinin etkisi	131.452	32.863
Kıdem tazminatı karşılıklarının etkisi	419.735	83.947
Duran varlık değer düzeltmelerinin etkisi	-406.448	81.290
Dava karşılıkları	268.688	53.738
Ticari alacak karşılıkları	-359.421	71.884
Diğer alacak karşılıkları	-534.996	106.999
Finansal borç değerleme farkları	744.702	186.176
Mali zararın ertelenen vergi etkisi	-18.348.953	3.669.791
TOPLAM		4.286.688

(*) 5520 Sayılı Kurumlar Vergi Kanunu'nun 10 uncu maddesinin 1 bendi uyarınca sermaye şirketlerinin (Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç) nakdi sermaye artışlarının Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan "Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı" dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'si (Halka açık şirketlerde %100'ü) sermaye artırımına ilişkin kararın tescil edildiği hesap döneminden itibaren başlamak kaydıyla izleyen her bir dönem için ayrı ayrı olmak üzere Kurumlar Vergisi matrahından indirilir. Bu kapsamda, şirketin yapmış olduğu sermaye artırımından dolayı 2019 yılından itibaren başlamak üzere kullanabileceği vergi indirim hakkı bulunmaktadır.

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	31.03.2021	31.12.2020
Verilen teminat mektupları	6.403.977	6.403.977
Verilen ipotekler	42.915.000	42.915.000
Toplam	49.318.977	49.318.977
Koşullu Varlıklar	31.03.2021	31.12.2020
Alınan teminat senetleri/çekleri	1.100.000	1.100.000
Toplam	1.100.000	1.100.000

	31.03.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	49.318.977	49.318.977
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	0	0
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	0	0
D. Diğer verilen TRİ'ler	0	0
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	0	0
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	0	0
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	0	0
Toplam	49.318.977	49.318.977

	31.03.2021	31.12.2020
Diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı	% 0	% 0

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
31 Mart 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

19. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye	31.03.2021	31.12.2020
Sermaye	49.875.000	49.875.000
Toplam	49.875.000	49.875.000

Şirketin sermayesi her biri 1 TL değerinde 49.875.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabidir. Kayıtlı sermaye sistemi tavanı 100.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2020: Şirketin sermayesi her biri 1 TL değerinde 49.875.000 adet hisseden oluşmaktadır).

20. HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ

Paylara ilişkin primler (iskontolar)	31.03.2021	31.12.2020
Hisse senedi ihraç primleri	11.947.636	11.947.636
Toplam	11.947.636	11.947.636

21. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	31.03.2021	31.12.2020
Aktüeryal kazanç / zararlar	-92.614	-85.592
Aktüeryal kazanç / zararların vergi etkisi	16.531	15.127
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	37.765.075	37.765.075
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) [ertelenen vergi etkisi]	-4.884.011	-4.884.011
Toplam	32.804.981	32.810.599

Arsa, arazi ve binaların değer artışlarının ertelenen vergi etkisi hesaplanmasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50'lik (31.12.2020: %50) istisna hakkı kullanılacağı varsayımı dikkate alınmıştır (Bkz Dipnot 2.3.10).

22. YASAL YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	31.03.2021	31.12.2020
Dönembaşı yasal yedekler	250.287	250.287
Toplam	250.287	250.287

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Bu esaslar aşağıdaki gibidir;

- 1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.
- 2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;
 - a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
 - b) Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
 - c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârden pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu,genel kanuni yedek akçeye eklenir.
- 3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.
- 4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.
- 5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

23. GEÇMİŞ YIL KARLARI

Geçmiş yıllar karları veya zararları	31.03.2021	31.12.2020
Kayıtlı geçmiş yıl karları	-27.720.054	-26.410.505
Düzeltilme / Sınıflandırma	2.056.815	4.632.919
Toplam	-25.663.239	-21.777.586

24. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1.01.2021 31.03.2021	1.01.2020 31.03.2020
İnşaat gelirleri	1.144.143	2.973.185
İnşaat maliyetleri	-1.160.978	-2.799.650
Turizm işletme gelirleri	7.128.811	6.035.266
Turizm işletme gelirleri maliyeti	-3.565.678	-4.175.901
Diğer satış maliyetleri	—	-655
Brüt kar	3.546.298	2.032.245

Hakedişe bağlanmış sözleşme gelirlerinin belirlenmesinde inşaatın tamamlanma oranları esas alınmıştır. (Bkz. Dipnot 6)

25. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ / PAZARLAMA GİDERLERİ

	1.01.2021 31.03.2021	1.01.2020 31.03.2020
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	-261.501	-235.201
Amortisman giderleri	-92.046	-81.015
Vergi resim harç giderleri	-30.775	-12.378
Danışmanlık giderleri	-13.544	-5.069
Halka arz giderleri	-17.855	-37.615
Dışardan sağlanan hizmetler	-15.120	-10.040
Seyahat giderleri	-2.903	-738
Haberleşme giderleri	-6.843	-4.093
Bakım onarım giderleri	-24.093	-13.359
Aidat giderleri	-2.910	-6.272
Taşıt giderleri	-19.446	-19.321
Sigorta giderleri	-15.111	-824
Havale eft giderleri	-1.682	-881
Muhtelif işletme giderleri	-42.528	-4.080
Toplam	-546.357	-430.886

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
31 Mart 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

26. DİĞER GELİRLER / DİĞER GİDERLER

	1.01.2021 31.03.2021	1.01.2020 31.03.2020
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kira gelirleri	505.091	144.631
Sigorta yansıtma gelirleri	–	97.589
Reeskont faiz gelirleri	1.202	4.977
Faiz gelirleri	2.181	–
Kur farkı gelirleri	15.596	–
Muhtelif gelirler	49.791	1.126
Toplam	573.861	248.323

	1.01.2021 31.03.2021	1.01.2020 31.03.2020
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kur farkı giderleri	-8.896	–
Reeskont faiz giderleri	-7.133	-15.071
Karşılık giderleri	-209.272	–
Muhtelif giderler	-25.539	-4.622
Toplam	-250.840	-19.693

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

	1.01.2021 31.03.2021	1.01.2020 31.03.2020
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Duran varlık satış karı	2.244	38.136
Toplam	2.244	38.136

	1.01.2021 31.03.2021	1.01.2020 31.03.2020
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Faiz giderleri	–	-234.492
Duran varlık satış zararı	-47.034	–
Toplam	-47.034	-234.492

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
31 Mart 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

28. FİNANSAL GELİRLER / FİNANSAL GİDERLER

	1.01.2021	1.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Finansman gelirleri		
Kambiyo karları	709.255	539.887
Faiz gelirleri	36.098	26.823
Toplam	745.353	566.710

	1.01.2021	1.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Finansman giderleri		
Kambiyo zararları	-46.906	—
Faiz giderleri	-1.344.934	-338.751
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-13.224	-12.530
Toplam	-1.405.064	-351.281

29. VERGİ GELİRİ / GİDERİ

	1.01.2021	1.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		
Ertelenen vergi geliri (gideri)	391.130	-249.030
<i>Dönem başı ertelenen vergi</i>	<i>4.081.621</i>	<i>3.762.413</i>
<i>Dönem sonu ertelenen vergi</i>	<i>-3.689.087</i>	<i>-4.035.364</i>
<i>Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenen vergi</i>	<i>-1.404</i>	<i>23.921</i>
Toplam	391.130	-249.030

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2018, 2019 ve 2020 dönemlerinde kapanmasını beklediği geçici farklarda %22, 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, diğer geçici farklarda ise %20 oranını esas almıştır.

30. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1.01.2021	1.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Dönem karı (zararı)	2.746.928	1.590.610
Hisse sayısı	49.875.000	49.875.000
Hisse başına kar (zarar)	0,06	0,03

Hisse sayısı, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
31 Mart 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

31. İLİŞKİLİ TARAFLAR

Borç - Alacak	31.03.2021	31.12.2020
Alacaklar	2.544.381	1.425.084
- Yayla – Ceylan Adi Ortaklığı	68.914	72.714
- Yayla – Kur Adi Ortaklığı	2.475.467	1.347.650
- TAT Enerji San. ve Tic. A.Ş.	–	4.720
Borçlar	-831.286	-1.141.093
- Hüseyin Yayla	-737.399	-763.684
- Mehmet Yayla	-85.472	-334.111
- Ahmet Yayla	-805	–
- Abbas İnceoayan	-3.805	-26.649
- Murat Doğan	-3.805	-16.649
Net	1.713.095	283.991
	1.01.2021	1.01.2020
Gelir - Giderler	31.03.2021	31.03.2020
Giderler	113.207	113.859
- Huzur hakkı ücretleri	113.207	113.859
Net	113.207	113.859

Kilit yönetici bulunmamaktadır.

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

31.03.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	0	274.518	2.544.381	11.458	5.749.130	172.675
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	0	274.518	2.544.381	11.458	5.749.130	172.675
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	0	0	0	0	0	0
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	359.421	0	534.996	0	0
- Değer düşüklüğü (-)	0	-359.421	0	-534.996	0	0

31.12.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	4.720	176.641	1.420.364	38.440	5.809.433	240.207
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.720	176.641	1.420.364	38.440	5.809.433	240.207
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	0	0	0	0	0	0
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	201.949	0	483.196	0	0
- Değer düşüklüğü (-)	0	-201.949	0	-483.196	0	0

Likidite riski

31.03.2021							
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun	Vadesiz
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	37.446.052	44.677.171	15.523.103	8.737.445	20.416.624	0	0
Finansal Borçlar	37.446.052	44.677.171	15.523.103	8.737.445	20.416.624		
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun	Vadesiz
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.237.233	6.963.540	1.068.353	1.483.895	1.497.468	2.913.824	0
Ticari Borçlar	1.071.326	1.072.528	168.608	903.920	0	0	0
Diğer Borçlar	1.416.908	1.416.908	168.771	27.436	1.220.701		
Ertelenmiş Gelirler	410.840	410.840		410.840			
Çalışanlara Borçlar	518.284	518.284	518.284				
Karşılıklar	400.140	400.140		131.452	268.688		
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	419.735	3.144.840	212.690	10.247	8.079	2.913.824	

31.12.2020							
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun	Vadesiz
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	39.562.333	45.647.113	12.657.561	11.889.806	21.099.746	0	0
Finansal Borçlar	39.562.333	45.647.113	12.657.561	11.889.806	21.099.746		
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun	Vadesiz
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	5.001.350	9.860.419	1.234.849	1.729.422	1.939.045	4.957.103	0
Ticari Borçlar	1.310.240	1.317.373	363.267	954.106			
Diğer Borçlar	1.735.791	1.735.791	222.209	26.175	1.487.407		
Ertelenmiş Gelirler	749.141	749.141		749.141			
Çalışanlara Borçlar	448.807	448.807	448.807				
Karşılıklar	400.140	400.140			400.140		
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	357.231	5.209.167	200.566		51.498	4.957.103	

Kur Riski;

31.03.2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Avro	Usd
1. Ticari Alacaklar	0	0	0
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.468.831	2.000	656.838
3. Dönen Varlıklar	5.468.831	2.000	656.838
4. Toplam Varlıklar	5.468.831	2.000	656.838
5. Ticari Borçlar	0	0	0
6. Finansal Yükümlülükler	0	0	0
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0
8. Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlükler	0	0	0
9. Toplam Yükümlülükler	0	0	0
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	5.468.831	2.000	656.838
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	5.468.831	2.000	656.838

31.12.2020	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Avro	Usd
1. Ticari Alacaklar	0	0	0
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.647.911		633.187
3. Dönen Varlıklar	4.647.911	0	633.187
4. Toplam Varlıklar	4.647.911	0	633.187
5. Ticari Borçlar	0	0	0
6. Finansal Yükümlülükler	0	0	0
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	
8. Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlükler	0	0	0
9. Toplam Yükümlülükler	0	0	0
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	4.647.911	0	633.187
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	4.647.911	0	633.187

Duyarlılık Analizleri

31 Mart 2021 ve 31 Mart tarihleri itibariyle Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve % 10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

31.03.2021	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
Usd Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- Usd net varlık / yükümlülüğü	546.883	-546.883
2- Usd riskinden korunan kısım (-)		
3- Usd Net Etki (1+2)		
TOPLAM	546.883	-546.883

31.12.2020	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
Usd Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- Usd net varlık / yükümlülüğü	464.791	-464.791
2- Usd riskinden korunan kısım (-)		
3- Usd Net Etki (1+2)		
TOPLAM	464.791	-464.791

33. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço tarihinden sonra herhangi bir husus bulunmamaktadır.