

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM VE İNŞAAT TİCARET A.Ş.

Genel Kurulu'na

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM VE İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Diğer Hususlar

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak düzenlenen finansal tabloları başka bir bağımsız denetim firması tarafından denetlenmiştir. 1 Mart 2021 tarihli bağımsız denetçi raporunda finansal tablo ve dipnotları için olumlu görüş verilmiştir.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu

Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı

Finansal Borçlar

Bilanço tarihi itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Borçlanmaların toplam yükümlülüklerin önemli bir bölümünü oluşturması sebebiyle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Finansal borçlar tarafımızca bir risk alanı olarak değerlendirilmiştir

Finansal borçlara ilişkin yürüttüğümüz denetim prosedürlerimiz aşağıdaki konuları içermektedir:

- Kredilerin varlıklarının teyit edilmesi,
- Kullanılan kredilerin ödeme tabloları ile muhasebe kayıtlarının zaman ve tutar olarak kontrol edilmesi,
- Kullanılan faiz oranların uygunluğu ve gerçekleşen faiz tahakkuklarının yeniden hesaplanarak doğrulanması,
- Muhasebeleştirilmiş olan finansal borçların sınıflandırmalarının kontrol edilmesi,
- Aktifleştirilmiş borçlanma maliyetlerinin uygunluğunun incelenmesi,
- TMS uyarınca yapılması gereken açıklamaların yeterliliği,

Maddi Duran Varlık ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerlemesi

Dipnot 13 ve Dipnot 14’de belirtildiği üzere Şirket Binalarını ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlemekte, maddi duran varlıklar içindeki binalarını ve yatırım amaçlı gayrimenkullerini yeniden değerlendirilmiştir tutarları üzerinden kaydetmektedir. Yeniden değerlendirilmiş değerleri ile takip edilen bina ve yatırım amaçlı gayrimenkuller toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturuyor olması sebebiyle yeniden değerlendirme modeli tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir

- Şirket yönetimi tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının, lisansları, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir.
- Yaptığımız denetimde, gayrimenkul değerlendirme uzmanlarına sağlanan verilerin doğruluğu ve uygunluğu kontrol edilmiş olup, binalara ait değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan değerlendirme yöntemlerinin uygunluğu değerlendirilmiştir. Değerleme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değerlerin ve oluşan değerlendirme farklarının finansal tablolardaki sunum ve doğrulukları kontrol edilmiştir.
- Duran varlık değerlendirme farklarının ertelenen vergi etkisinin doğruluğu ve sunumu kontrol edilmiştir.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait Finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemektediriz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuata Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 1 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir

Ankara, 1 Mart 2022

DENEYİM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Harun AKTAŞ

Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-39

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot No	31.12.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[4]	668.904	6.049.640
Ticari alacaklar	[6]	271.507	181.361
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		-	4.720
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		271.507	176.641
Diğer alacaklar	[8]	2.067.126	1.458.804
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		2.053.864	1.420.364
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		13.262	38.440
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar	[7]	0	2.457.029
• Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları		0	2.457.029
Stoklar	[9]	1.079.364	594.522
Peşin ödenmiş giderler	[10]	308.432	1.266.451
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[11]	1.021.734	894.203
Diğer dönen varlıklar	[12]	251.488	807.537
Toplam Dönen Varlıklar		5.668.555	13.709.547
Duran Varlıklar			
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	[3]	396.273	3.320.454
Diğer alacaklar	[8]	480.113	462.006
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[13]	75.123.600	56.703.000
Maddi duran varlıklar	[14]	74.980.758	45.632.459
• Binalar		67.590.000	39.701.000
• Tesis, makine ve cihazlar		747.172	1.071.244
• Taşıtlar		573.409	377.955
• Mobilya ve demirbaşlar		1.570.177	1.652.260
• Yapılmakta olan yatırımlar		4.500.000	2.830.000
Toplam Duran Varlıklar		150.980.744	106.117.919
TOPLAM VARLIKLAR		156.649.299	119.827.466

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot No	31.12.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[5]	7.987.500	8.809.000
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[5]	14.516.159	12.735.429
Ticari borçlar	[6]	3.722.591	1.310.240
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[15]	711.971	448.807
Diğer borçlar	[8]	152.791	154.255
• İlişkili taraflara diğer borçlar		98.184	124.422
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		54.607	29.833
Ertelenmiş gelirler	[10]	2.077.193	749.141
Kısa vadeli karşılıklar	[16]	80.500	400.140
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[12]	133.306	94.129
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		29.382.011	24.701.141
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[5]	12.185.333	18.017.904
Diğer borçlar	[8]	2.250.635	1.487.407
• İlişkili taraflara diğer borçlar		2.184.027	1.016.671
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		66.608	470.736
Uzun vadeli karşılıklar	[16]	381.869	357.231
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		381.869	357.231
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[17]	8.647.420	4.505.777
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		23.465.257	24.368.319
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		52.847.268	49.069.460
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]	60.963.280	34.314.424
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		60.963.280	34.314.424
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		60.916.123	34.384.889
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		47.157	-70.465
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[22]	250.287	250.287
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[23]	-25.629.341	-21.777.586
Net dönem karı veya zararı		6.395.169	-3.851.755
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		103.802.031	70.758.006
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		156.649.299	119.827.466

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

	Dipnot No	1.01.2021 31.12.2021	1.01.2020 31.12.2020	1.10.2021 31.12.2021	1.10.2020 31.12.2020
Hasılat	[24]	8.299.381	10.964.917	-116.434	-40.295
Satışların maliyeti	[24]	-8.672.414	-15.128.182	722.964	-3.549.415
BRÜT KAR/ZARAR		-373.033	-4.163.265	606.530	-3.589.710
Genel yönetim giderleri	[25]	-1.907.877	-1.366.819	-437.278	-305.928
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[26]	647.313	653.775	529.835	104.562
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[26]	-5.763.917	-355.769	-5.500.559	-321.134
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		-7.397.514	-5.232.078	-4.801.472	-4.112.210
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[27]	23.013.365	4.895.210	21.721.847	4.809.909
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[27]	-54.915	-2.692.545	-7.881	-1.049.785
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	[3]	-2.924.181	96.260	-2.657.308	80.347
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		12.636.755	-2.933.153	14.255.186	-271.739
Finansman gelirleri	[28]	1.040.848	1.777.834	20.486	33.207
Finansman giderleri	[28]	-6.029.887	-2.773.881	-1.488.052	-645.017
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		7.647.716	-3.929.200	12.787.620	-883.549
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[29]	-1.252.547	77.445	-2.050.143	-45.300
• Dönem vergi gideri/geliri		-	-	-	-
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		-1.252.547	77.445	-2.050.143	-45.300
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		6.395.169	-3.851.755	10.737.477	-928.849
DÖNEM KARI/ZARARI		6.395.169	-3.851.755	10.737.477	-928.849
Pay Başına Kazanç	[30]	0,12822	-0,07723	0,21529	-0,01862
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		26.648.856	2.910.141	26.570.829	2.826.032
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	[14]	29.390.924	3.631.409	29.390.924	3.631.409
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[21]	147.028	99.541	49.494	-8.291
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-2.889.096	-820.809	-2.869.589	-797.086
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[29]	-2.889.096	-820.809	-2.869.589	-797.086
DİĞER KAPSAMLI GELİR		26.648.856	2.910.141	26.570.829	2.826.032
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		33.044.025	-941.614	37.308.306	1.897.183

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

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/İskontola r	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)	–	–	2.832.499	77.642	–	–	-3.851.755	-941.614
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	–	–	–	–	–	–	-3.851.755	-3.851.755
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	–	–	2.832.499	77.642	–	–	–	2.910.141
31.12.2020	49.875.000	11.947.636	34.384.889	-70.465	250.287	-21.777.586	-3.851.755	70.758.006
1.01.2021	49.875.000	11.947.636	34.384.889	-70.465	250.287	-21.777.586	-3.851.755	70.758.006
Transferler	–	–	–	–	–	-3.851.755	3.851.755	–
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	–	–	26.531.234	117.622	–	–	6.395.169	33.044.025
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	–	–	–	–	–	–	6.395.169	6.395.169
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	–	–	26.531.234	117.622	–	–	–	26.648.856
31.12.2021	49.875.000	11.947.636	60.916.123	47.157	250.287	-25.629.341	6.395.169	103.802.031

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

1 Ocak – 31 Aralık 2021 Dönemine Ait Nakit Akım Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot No	1.01.2021 31.12.2021	1.01.2020 31.12.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		-4.261.973	-8.020.987
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi		14.770.692	14.369.663
• Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden elde edilen nakit girişleri	[6,7,24]	11.018.456	11.347.733
• Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri	[26]	1.158.853	2.313.670
• İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan diğer nakit girişleri	[8]	2.593.383	708.260
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-13.405.899	-19.722.102
• Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	[6,24]	-6.789.954	-18.004.689
• Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları	[26]	-5.742.372	-330.671
• İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları	[8]	-873.573	-1.386.742
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		1.364.793	-5.352.439
Ödenen faiz	[28]	-5.555.508	-2.697.771
Alınan faiz	[28]	56.273	99.905
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[11]	-127.531	-70.682
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		2.829.091	-591.123
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[13,14]	4.729.123	73.982
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[13,14]	-1.900.032	-665.105
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-3.947.854	8.839.830
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[5]	1.538.861	11.472.554
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-6.654.071	-3.404.586
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-6.654.071	-3.404.586
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış	[7]	1.167.356	771.862
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		0	0
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		-5.380.736	227.720
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	6.049.640	5.821.920
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	668.904	6.049.640

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.
 - Şirket’in T.C.İller Bankası A.Ş. İzmir Bölge Müdürlüğü’ne bağlı yüklenimim altında bulunan Akbük(Aydın) Kanalizasyon İnşaatında gerçekleşme oranı %114’e geldiği yapım işinin; İller Bankası Genel Müdürlüğü’nün 18.10.2021 tarih ve 94343 sayılı makam oluru ile işe ait sözleşmenin 27/1.maddesi ile sözleşme eki Yapım İşleri Şartnamesi 47/9. Maddesinde yer alan hükümler gereğince tasfiye edilmesi uygun görülmüştür.
- 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.

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

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021		31.12.2020	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran
Hissedar				
Hüseyin Yayla	8.356.455	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	36.506.069	73%	35.456.069	31%
Toplam	49.875.000	100%	49.875.000	100%

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 123 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 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 ilişkideki finansal tabloları, 01.03.2022 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişkideki 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)’dır.

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. 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. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 “Kiralamalar- COVID 19 Kira imtiyazları” kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 “İşletme birleşmeleri”nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 “Maddi duran varlıklar” da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının ilk kez uygulanması”, TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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	306.454	448.807
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	236.482	94.129
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	24.701.141	24.701.141

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 kılınyorsa 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:

- a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- b) 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 hesaplanamadığı 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 gideri 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 tutulmaktadırlar.

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, taşıtlar makine tesis ve cihazlar 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

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 alınırlar.

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 çevrilmiştir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir.

31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021		31.12.2020	
Kur	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	13,3290	13,3530	12,9775	13,0009
EUR	15,0867	15,1139	14,6823	14,7088

2.3.8. Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikle 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 gözüken 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

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;

	31.12.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar	1.184.455	1.184.455
Kısa Vadeli Yükümlülükler	623.647	623.647
Uzun Vadeli Yükümlülükler	555.808	559.757
Özkaynaklar	5.000	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;

	31.12.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar	537.855	10.133.162
Duran Varlıklar	479.673	31.360
Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.814.350	4.444.092
Özkaynaklar	-1.796.792	5.720.430
Dönem Karı / Zararı	-7.517.222	192.617
Maliyet Değeri	51.000	51.000
İştirak Oranı	51%	51%
Dönem Karından Alınan Pay	-2.924.181	98.235
Düzeltilmiş Değer	0	2.924.181
Muhasebeleştirilmemiş Zararlar	-909.602	0

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri	31.12.2021	31.12.2020
Kasa	153.732	176.500
Bankalar	146.540	5.809.433
Kredi kartı posları	368.632	63.707
Toplam	668.904	6.049.640

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu	31.12.2021	31.12.2020
Usd nakit ve nakit benzerleri	4.559	4.647.911
Avro nakit ve nakit benzerleri	6.487	–
Toplam	11.046	4.647.911

Nakit ve nakit benzerlerinin vade yapısı aşağıdaki gibidir;

Vade Yapısı	31.12.2021	31.12.2020
Usd vadeli mevduat	–	4.603.221
Toplam	0	4.603.221

Şirket'in mevduat hesaplarında vadeli mevduat bulunmamaktadır. (31.12.2020:4.603.221 TL)

Nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir bloke bulunmamaktadır.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31.12.2021	31.12.2020
Krediler	7.987.500	8.809.000
Toplam	7.987.500	8.809.000

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	31.12.2021	31.12.2020
Krediler	14.516.159	12.735.429
Toplam	14.516.159	12.735.429

Uzun vadeli borçlanmalar	31.12.2021	31.12.2020
Krediler	12.185.333	18.017.904
Toplam	12.185.333	18.017.904

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

Banka borçlarının detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021		31.12.2020	
	Faiz Oranı	Tutar	Faiz Oranı	Tutar
TL işletme kredileri	11,60- 35,00%	34.429.102	11,60- 35,00%	39.524.643
TL taşıt kredileri	10 -34%	259.890	10 -34%	37.690
Toplam		34.688.992		39.562.333

Kredilerin döviz türleri aşağıdaki gibidir;

Döviz pozisyonu/Krediler	31.12.2021	31.12.2020
TL	34.688.992	39.562.333
Toplam	34.688.992	39.562.333

Banka kredilerinin dönemler itibariyle likiditesi aşağıdaki gibidir;

Kısa ve uzun vadeli krediler	31.12.2021	31.12.2020
Krediler	38.861.026	45.647.113
0-3 ay	4.080.494	12.657.561
3-12 ay	21.172.007	11.889.806
1-5 yıl	13.608.526	21.099.746
Toplam	38.861.026	45.647.113

Finansal borçları nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

Taksitli krediler	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratıcılar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka krediler	30.753.333	-4.293.710	241.869	26.701.492
BCH kredileri	8.809.000	-821.500	-	7.987.500
Toplam	39.562.333	-5.115.210	241.869	34.688.992

6. TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Ticari alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Turizm işlerinden ticari alacaklar	115.023	125.180
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	4.720
İSKİ Genel Müdürlüğünden alacaklar	-	45.211
Diğer ticari alacaklar	156.484	6.250
Şüpheli Ticari Alacaklar	159.455	201.949
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-159.455	-201.949
Toplam	271.507	181.361

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

Şüpheli ticari alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	201.949	–
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-120.425	–
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	77.931	201.949
Toplam	159.455	201.949

Ertelenmiş faiz giderlerinin hesaplanmasında %15,75 (31.12.2020: %16,75) faiz oranı esas alınmıştır.

Ticari Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Satıcılar	2.876.191	954.106
Borç senetleri	859.402	363.267
Ertelenmiş faiz giderleri	-13.002	-7.133
Toplam	3.722.591	1.310.240

Ticari borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
0-3 Ay	859.402	363.267
3-12 Ay	2.876.191	954.106
Toplam	3.735.593	1.317.373

7. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR

Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar	31.12.2021	31.12.2020
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden alacaklar	0	2.457.029
Toplam	0	2.457.029

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

Devam eden inşaat işlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

31.12.2021	Akbük Projesi	Toplam
Tahmini tamamlama maliyeti		0
Tahmini hasılat		0
Dönem geliri		0
Dönem maliyetleri		0
Toplam hakedişler	—	
- Tahsil edilen hakedişler		0
- Tahsil edilmemiş hakediş		0

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 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

Şirket'in T.C.İller Bankası A.Ş. İzmir Bölge Müdürlüğü'ne bağlı yüklenimim altında bulunan Akbük(Aydın) Kanalizasyon İnşaatında gerçekleşme oranı %114'e geldiği yapım işinin; İller Bankası Genel Müdürlüğü'nün 18.10.2021 tarih ve 94343 sayılı makam oluru ile işe ait sözleşmenin 27/1.maddesi ile sözleşme eki Yapım İşleri Şartnamesi 47/9. Maddesinde yer alan hükümler gereğince tasfiye edilmesi uygun görülmüştür.

8. DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Verilen teminatlar	65	65
Vergi dairesinden alacaklar	1.525	2.414
İlişkili taraflardan alacaklar	2.053.864	1.420.364
Muhtelif alacaklar	11.672	35.961
Şüpheli diğer alacaklar	434.676	483.196
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	-434.676	-483.196
Toplam	2.067.126	1.458.804

Şüpheli diğer alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Diğer Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	483.196	364.014
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-151.420	—
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	102.900	119.182
Toplam	434.676	483.196

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

Kısa vadeli verilen teminatların tamamı İSKİ projesinden kaynaklanmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
İş ortaklıklarından alacaklar (*)	412.538	412.538
Kayseri projesi için verilen teminatlar	25.820	25.820
Didim projesi için verilen teminatlar	20.940	3.225
Diğer depozito ve teminatlar	20.815	20.423
Toplam	480.113	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	31.12.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara borçlar	98.184	124.422
Muhtelif borçlar	27.171	3.658
Alınan depozito ve teminatlar	27.436	26.175
Toplam	152.791	154.255

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Ortaklara borçlar	2.184.027	1.016.671
Alınan depozito ve teminatlar	66.608	470.736
Toplam	2.250.635	1.487.407

Diğer borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Diğer Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
0-3 Ay	125.355	128.080
3-12 Ay	27.436	26.175
1-5 Yıl	2.250.635	1.487.407
Toplam	2.403.426	1.641.662

9. STOKLAR

Stoklar	31.12.2021	31.12.2020
Villa stokları	33.898	33.898
Kayseri otel malzemeleri	1.079.364	560.624
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-33.898	—
Toplam	1.079.364	594.522

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
31 Aralık 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	31.12.2021	31.12.2020
Taahhütlere verilen avanslar	0	1.142.490
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	64.529	66.232
Verilen sipariş avansları	243.903	57.729
Toplam	308.432	1.266.451

Ertelenmiş Gelirler	31.12.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	2.077.193	749.141
Toplam	2.077.193	749.141

11. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	31.12.2021	31.12.2020
Banka stopaj kesintileri	9.848	19.808
İnşaat işlerinden stopaj kesintileri	1.011.886	874.395
Toplam	1.021.734	894.203

12. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2021	31.12.2020
Devreden kdv	214.491	335.194
İş avansları	32.923	23.369
Personele verilen avanslar	4.074	7.824
Otel gelir tahakkukları	—	441.150
Toplam	251.488	807.537

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	133.306	94.129
Toplam	133.306	94.129

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
31 Aralık 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	31.12.2021
Arsa ve araziler	49.792.220	20.000	-	8.752.780	58.565.000
Binalar	6.910.780	-	-1.860.000	11.507.820	16.558.600
Toplam	56.703.000	20.000	-1.860.000	20.260.600	75.123.600
NET DEĞER	56.703.000				75.123.600

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 778.015 TL kira geliri elde edilmiştir. (31.12.2020: 317.464 TL)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 30.500.000 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 20.260.600 TL'lik değerlendirme artışı oluşmuştur. Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri, emsal karşılaştırma yöntemine göre tespit edilmiştir.

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

31.12.2021	Net Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10.441.356	0	75.123.600	0

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde Garanti Bankası lehine 2.300.000 TL'lik 1.dereceden ipotek, 2.300.000 TL 2. 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 bulunmaktadır.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
31 Aralık 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	31.12.2021
Binalar	39.701.000	962.096	—	26.926.904	67.590.000
Makine tesis ve cihazlar	3.128.066	—	-210.000	—	2.918.066
Taşıtlar	2.193.985	496.637	-1.073.141	—	1.617.481
Demirbaşlar	6.390.331	421.299	-9.685	—	6.801.945
Yapılmakta olan yatırımlar	2.830.000	—	—	1.670.000	4.500.000
Toplam	54.243.382	1.880.032	-1.292.826	28.596.904	83.427.492
Birikmiş Amortismanlar	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2021
Binalar	—	-794.020	—	794.020	0
Makine tesis ve cihazlar	-2.056.823	-283.822	169.750	—	-2.170.895
Taşıtlar	-1.816.030	-176.249	948.208	—	-1.044.071
Demirbaşlar	-4.738.071	-497.293	3.596	—	-5.231.768
Toplam	-8.610.924	-1.751.384	1.121.554	794.020	-8.446.734
NET DEĞER	45.632.458	128.648	-171.272	29.390.924	74.980.758

Duran varlıklar üzerinde 30.000.000 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	-504.093	215.393	—	-1.816.030
Demirbaşlar	-4.157.361	-580.710	—	—	-4.738.071
Toplam	-8.578.074	-2.176.225	215.393	1.927.982	-8.610.924
NET DEĞER	43.568.869			3.631.410	45.632.459

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	31.12.2021	31.12.2020
Personele ücret borçları	505.708	306.454
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	206.263	142.353
Toplam	711.971	448.807

16. KISA VE UZUN DÖNEM KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıklar	31.12.2021	31.12.2020
Dava karşılıkları	80.500	268.688
Akbük işi beklenen zarar karşılıkları	0	131.452
Toplam	80.500	400.140

Uzun vadeli karşılıklar	31.12.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	381.869	357.231
Toplam	381.869	357.231

Şirket tüm personelinin emekliliği hak ettiği tarihte işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının işten ayrılacağı tarihe kadar yıllık % 19 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 21 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutulur.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

Varsayımlar	31.12.2021	31.12.2020
Öngörülen çalışma süresi	Emeklilik tarihi	Emeklilik tarihi
Kıdem tazminatı tavanı	8.285	7.117
Öngörülen zam oranı	19%	15%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	0	0
İskonto oranı	21%	17%

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem Başı Yükümlülük	357.231	402.820
Ödemeler	-16.837	-128.788
Cari Hizmet Maliyeti	156.311	147.222
Faiz Maliyeti	32.192	35.518
Aktüeryal Kazanç / Zararlar	-147.028	-99.541
Dönem Sonu Yükümlülük	381.869	357.231

17. ERTELENEN VERGİ VARLIK / YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31.12.2021	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Ertelenmiş faiz giderlerinin etkisi	-13.002	–	2.990
Duran varlık düzeltmelerinin etkisi	1.228.522		245.704
Duran varlık değerlemesinin etkisi (1)	42.006.630	–	8.401.326
İştirak değerleme farkları	345.273	–	69.055
Kullanılabilir mali zararların etkisi	-358.275	71.655	–
Toplam		71.655	8.719.075

Net Ertelenen Vergi **8.647.420**

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)	20.373.118	–	4.482.086
İştirak değerleme farkları	3.271.429	–	719.714
Kullanılabilir mali zararların etkisi	-3.278.562	721.284	–
Toplam		721.284	5.227.061

Net Ertelenen Vergi **4.505.777**

(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, diğer geçici farklarda ise %20 oranını esas almıştır.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
31 Aralık 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
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
2021 Yılı Mali Zararı	516.613	2026
Toplam	16.623.870	

Şirketin birikmiş 16.623.870 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 3.278.562 TL'dir.

Şirketin hesaplanmaya dahil edilmeyen ertelenen vergi varlığının detayları aşağıdaki gibidir;

Geçici Farkın Nedeni (31.12.2021)	Geçici Fark	Vergi Varlığı
Kıdem tazminatı karşılıklarının etkisi	381.869	76.374
Dava karşılıkları	80.500	16.100
Ticari alacak karşılıkları	-159.455	31.891
Diğer alacak karşılıkları	-434.676	86.935
Finansal borç değerlendirme farkları	241.869	55.630
Mali zararın ertelenen vergi etkisi	-16.265.595	3.253.119
TOPLAM		3.520.049

(*) 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	31.12.2021	31.12.2020
Verilen teminat mektupları	5.948.424	6.403.977
Verilen ipotekler	60.500.000	42.915.000
Toplam	66.448.424	49.318.977

Koşullu Varlıklar	31.12.2021	31.12.2020
Alınan teminat senetleri/çekleri	0	1.100.000
Toplam	0	1.100.000

	31.12.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	66.448.424	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	66.448.424	49.318.977

	31.12.2021	31.12.2020
Diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı	% 0	% 0

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

19. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye	31.12.2021	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)	31.12.2021	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 BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	31.12.2021	31.12.2020
Aktüeryal kazanç / zararlar	61.436	-85.592
Aktüeryal kazanç / zararların vergi etkisi	-14.279	15.127
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	69.083.980	39.693.057
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) [ertelenen vergi etkisi]	-8.167.857	-5.308.168
Toplam	60.963.280	34.314.424

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	31.12.2021	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, kârdan 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	31.12.2021	31.12.2020
Kayıtlı geçmiş yıl karları	-27.720.054	-26.410.505
Düzeltilme / Sınıflandırma	2.090.713	4.632.919
Toplam	-25.629.341	-21.777.586

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

24. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
İnşaat ve turizm gelirleri	8.534.149	10.977.483
İnşaat ve turizm maliyetleri	-8.672.414	-15.128.182
Satıştan iadeler	-234.768	-12.566
Brüt kar	-373.033	-4.163.265

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

25. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	-1.022.787	-663.604
Amortisman giderleri	-102.826	-252.240
Vergi resim harç giderleri	-84.970	-46.169
Danışmanlık giderleri	-53.787	-72.980
Halka arz giderleri	0	-38.708
Dışardan sağlanan hizmetler	-211.891	-28.599
Seyahat giderleri	-13.107	-4.124
Haberleşme giderleri	-21.844	-11.793
Bakım onarım giderleri	-109.386	-87.405
Aidat giderleri	-12.956	-9.314
Taşıt giderleri	-96.381	-94.914
Sigorta giderleri	-57.194	-31.276
Havale eft giderleri	0	-6.375
Muhtelif işletme giderleri	-120.748	-19.318
Toplam	-1.907.877	-1.366.819

26. DİĞER GELİRLER / DİĞER GİDERLER

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kira gelirleri	–	427.493
Sigorta yansıtma gelirleri	–	144.310
Reeskont faiz gelirleri	13.002	7.133
Teşvik gelirleri	78.277	–
Konusu kalmayan karşılıklar	460.033	10.901
Kur farkı gelirleri	20.090	3.740
Muhtelif gelirler	75.911	60.198
Toplam	647.313	653.775

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kur farkı giderleri	-12.629	-14.943
Reeskont faiz giderleri	-7.133	-15.071
Karşılık giderleri	-214.729	-321.131
Tasfiye edilen inşaat işleri zararları	-5.378.346	–
Muhtelif giderler	-151.080	-4.624
Toplam	-5.763.917	-355.769

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kira geliri	778.015	
Duran varlık satış karı	1.974.750	257.710
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değer artışı	20.260.600	4.637.500
Toplam	23.013.365	4.895.210

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Faiz giderleri	–	-2.686.244
Duran varlık satış zararı	-54.915	-6.301
Toplam	-54.915	-2.692.545

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
31 Aralık 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
	31.12.2021	31.12.2020
Finansman gelirleri		
Kambiyo karları	984.575	1.677.929
Faiz gelirleri	56.273	99.905
Toplam	1.040.848	1.777.834

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Finansman giderleri		
Kambiyo zararları	-200.318	-311.104
Faiz giderleri	-5.797.377	-2.427.259
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-32.192	-35.518
Toplam	-6.029.887	-2.773.881

29. VERGİ GELİRİ / GİDERİ

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		
Ertelenen vergi geliri (gideri)	-1.252.547	77.445
<i>Dönem başı ertelenen vergi</i>	4.505.777	3.762.413
<i>Dönem sonu ertelenen vergi</i>	-8.647.420	-4.505.777
<i>Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenen vergi</i>	2.889.096	820.809
Toplam	-1.252.547	77.445

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2018, 2019 ve 2020 dönemlerinde kapanmasını beklediği geçici farklarda %22, 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
	31.12.2021	31.12.2020
Dönem karı (zararı)	6.395.169	-3.851.755
Hisse sayısı	49.875.000	49.875.000
Hisse başına kar (zarar)	0,1282	-0,0772

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 Aralık 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

31. İLİŞKİLİ TARAFLAR

	31.12.2021	31.12.2020
Borç - Alacak		
Alacaklar	2.053.864	1.425.084
- Yayla – Ceylan Adi Ortaklığı	68.914	72.714
- Yayla – Kur Adi Ortaklığı	1.984.950	1.347.650
- TAT Enerji San. ve Tic. A.Ş.	–	4.720
Borçlar	-2.282.211	-1.141.093
- Hüseyin Yayla	-2.208.851	-763.684
- Mehmet Yayla	–	-334.111
- Ahmet Yayla	-59.020	–
- Abbas İnceayan	-7.420	-26.649
- Murat Doğan	-6.920	-16.649
Net	-228.347	283.991

	1.01.2021	1.01.2020
Gelir - Giderler	31.12.2021	31.12.2020
Giderler	-622.677	-498.653
- Huzur hakkı ücretleri	-622.677	-498.653
Net	-622.677	-498.653

Kilit yönetici bulunmamaktadır.

32. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan kurul kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	45.000	38.000
Toplam	45.000	38.000

33. 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.

31.12.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalman azami kredi riski	0	271.507	2.053.864	13.262	146.540	522.364
- 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	271.507	2.053.864	13.262	146.540	522.364
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	0	0	0	0	0	0
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	159.455	0	434.676	0	0
- Değer düşüklüğü (-)	0	-159.455	0	-434.676	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

31.12.2021							
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	34.688.992	38.861.026	4.080.494	21.172.007	13.608.526	0	0
Finansal Borçlar	34.688.992	38.861.026	4.080.494	21.172.007	13.608.526		
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	6.126.017	6.139.019	984.757	2.903.627	2.250.635	0	0
Ticari Borçlar	3.722.591	3.735.593	859.402	2.876.191	0	0	0
Diğer Borçlar	2.403.426	2.403.426	125.355	27.436	2.250.635		

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	2.951.902	2.959.035	491.347	980.281	1.487.407	0	0
Ticari Borçlar	1.310.240	1.317.373	363.267	954.106			
Diğer Borçlar	1.641.662	1.641.662	128.080	26.175	1.487.407		

Kur Riski;

31.12.2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Avro	Usd
1. Ticari Alacaklar	0	0	0
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.559	442	351
3. Dönen Varlıklar	4.559	442	351
4. Toplam Varlıklar	4.559	442	351
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	4.559	442	351
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	4.559	442	351

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	58.724	0	8.000
8. Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlükler	58.724	0	8.000
9. Toplam Yükümlülükler	58.724	0	8.000
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	4.589.187	0	625.187
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	4.589.187	0	625.187

Duyarlılık Analizleri

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 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.

31.12.2021	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
Usd Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- Usd net varlık / yükümlülüğü	456	-456
2- Usd riskinden korunan kısım (-)		
3- Usd Net Etki (1+2)		
TOPLAM	456	-456

31.12.2020	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
Usd Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- Usd net varlık / yükümlülüğü	458.919	-458.919
2- Usd riskinden korunan kısım (-)		
3- Usd Net Etki (1+2)		
TOPLAM	458.919	-458.919

34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, Kur İnşaat A.Ş. ile birlikte Samsun 19 Mayıs Barajı İsale Hattı İşi ihalesine girerek söz konusu işin yapımını üstlenmiştir. 21 Ocak 2022 tarihinde iş ortaklığı yüklenimindeki Samsun 19 Mayıs Barajı İsale Hattı işinde 7161 sayılı Kanun ile 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'na eklenen geçici 4. Madde hükümlerine istinaden Tarım ve Orman Bakanlığı'nın 10.03.2020 tarihli Olur'u doğrultusunda Bölge Müdürlük Makamı'nın 23.03.2020 tarihli Olur'u ile sözleşme feshedilerek tasfiye edilmiştir.