

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM VE İNŞAAT TİCARET A.Ş.

Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Yayla Enerji Üretim Turizm ve İnşaat Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Eylül 2022 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun, nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Ankara, 9 Kasım 2022

DENEYİM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK AŞ

Harun AKTAŞ

Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI.....	6-36

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihli Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot No	30.09.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[4]	6.351.324	668.904
Ticari alacaklar	[6]	620.836	271.507
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		620.836	271.507
Diğer alacaklar	[7]	2.072.581	1.483.694
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		1.552.128	1.470.432
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		520.453	13.262
Stoklar	[8]	495.796	1.079.364
Peşin ödenmiş giderler	[9]	584.795	308.432
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		584.795	308.432
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[10]	759	1.605.166
Diğer dönen varlıklar	[11]	77.360	251.488
Toplam Dönen Varlıklar		10.203.451	5.668.555
Duran Varlıklar			
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	[3]	396.273	396.273
Diğer alacaklar	[7]	480.151	480.113
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		480.151	480.113
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[12]	57.773.600	75.123.600
Maddi duran varlıklar	[13]	73.812.629	74.980.758
• Binalar		67.126.357	67.590.000
• Tesis, makine ve cihazlar		467.575	747.172
• Taşıtlar		424.297	573.409
• Mobilya ve demirbaşlar		1.294.401	1.570.177
• Yapılmakta olan yatırımlar		4.499.999	4.500.000
Toplam Duran Varlıklar		132.462.653	150.980.744
TOPLAM VARLIKLAR		142.666.104	156.649.299

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2022 Tarihli Finansal Durum Tabloları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot No	30.09.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[5]	3.290.000	7.987.500
• İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		3.290.000	7.987.500
- Banka kredileri		3.290.000	7.987.500
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[5]	11.257.927	14.516.159
Ticari borçlar	[6]	779.173	3.722.591
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		779.173	3.722.591
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[14]	163.256	711.971
Diğer borçlar	[7]	237.187	152.791
• İlişkili taraflara diğer borçlar		176.982	98.184
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		60.205	54.607
Ertelenmiş gelirler	[9]	439.040	2.077.193
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		439.040	2.077.193
Kısa vadeli karşılıklar	[15]	80.500	80.500
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		80.500	80.500
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[11]	67.621	133.306
• İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		67.621	133.306
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		16.314.704	29.382.011
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[5]	5.587.192	12.185.333
Diğer borçlar	[7]	5.433.173	2.250.635
• İlişkili taraflara diğer borçlar		5.366.565	2.184.027
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		66.608	66.608
Uzun vadeli karşılıklar	[15]	400.226	381.869
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		400.226	381.869
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[16]	4.601.020	8.647.420
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		16.021.611	23.465.257
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		32.336.315	52.847.268
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	[18]	49.875.000	49.875.000
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[19]	11.947.636	11.947.636
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[20]	60.862.717	60.963.280
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		60.862.717	60.963.280
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		60.916.123	60.916.123
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-53.406	47.157
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[21]	250.287	250.287
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[22]	-19.234.172	-25.629.341
Net dönem karı veya zararı		6.628.321	6.395.169
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		110.329.789	103.802.031
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		142.666.104	156.649.299

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot No	1.01.2022 30.09.2022	1.01.2021 30.09.2021	1.07.2022 30.09.2022	1.07.2021 30.09.2021
Hasılat	[23]	10.708.996	8.415.815	416.563	–
Satışların maliyeti	[23]	-11.241.310	-9.395.378	-724.246	-2.730.320
BRÜT KAR/ZARAR		-532.314	-979.563	-307.683	-2.730.320
Genel yönetim giderleri	[24]	-3.179.511	-1.470.599	-1.122.189	-420.340
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[25]	224.614	117.478	-132.057	62.574
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[25]	-56.941	-263.358	–	-12.186
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		-3.544.152	-2.596.042	-1.561.929	-3.100.272
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[26]	7.311.382	1.291.518	585.861	635.950
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[26]	–	-47.034	–	–
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	[3]	–	-266.873	–	323
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		3.767.230	-1.618.431	-976.068	-2.463.999
Finansman gelirleri	[27]	2.339.935	1.020.362	726.425	83.214
Finansman giderleri	[27]	-3.500.103	-4.541.835	-835.099	-1.610.411
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		2.607.062	-5.139.904	-1.084.742	-3.991.196
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[28]	4.021.259	797.596	2.199.127	341.558
• Dönem vergi gideri/geliri		–	–	–	–
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		4.021.259	797.596	2.199.127	341.558
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		6.628.321	-4.342.308	1.114.385	-3.649.638
DÖNEM KARI/ZARARI		6.628.321	-4.342.308	1.114.385	-3.649.638
Pay Başına Kazanç	[29]	0,13290	-0,08706	0,02234	-0,07318
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-100.563	78.027	-41.277	45.114
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[15]	-125.704	97.534	-51.596	56.393
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		25.141	-19.507	10.319	-11.279
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[28]	25.141	-19.507	10.319	-11.279
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-100.563	78.027	-41.277	45.114
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		6.527.758	-4.264.281	1.073.108	-3.604.524

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
1 Ocak – 30 Eylül 2022 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				
1.01.2021	49.875.000	11.947.636	34.384.889	-70.465	250.287	-21.777.586	-3.885.653	70.724.108
Transferler	–	–	–	–	–	-3.885.653	3.885.653	–
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	–	–	–	78.027	–	–	-4.342.308	-4.264.281
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	–	–	–	–	–	–	-4.342.308	-4.342.308
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	–	–	–	78.027	–	–	–	78.027
30.09.2021	49.875.000	11.947.636	34.384.889	7.562	250.287	-25.663.239	-4.342.308	66.459.827
1.01.2022	49.875.000	11.947.636	60.916.123	47.157	250.287	-25.629.341	6.395.169	103.802.031
Transferler	–	–	–	–	–	6.395.169	-6.395.169	–
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	–	–	–	-100.563	–	–	6.628.321	6.527.758
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	–	–	–	–	–	–	6.628.321	6.628.321
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	–	–	–	-100.563	–	–	–	-100.563
30.09.2022	49.875.000	11.947.636	60.916.123	-53.406	250.287	-19.234.172	6.628.321	110.329.789

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Nakit Akım Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot	1.01.2022	1.01.2021
	No	30.09.2022	30.09.2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		-4.451.263	-2.667.046
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi		13.721.412	11.828.913
• Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden elde edilen nakit girişleri	[5,6,23]	10.359.667	10.015.654
• Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri	[25]	2.450.383	1.745.552
• İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan diğer nakit girişleri	[7]	911.362	67.707
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-17.136.197	-10.867.874
• Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	[6,23]	-15.244.837	-9.660.024
• Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları	[25]	-94.266	-224.678
• İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları	[7]	-1.797.094	-983.172
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		-3.414.785	961.039
Ödenen faiz	[27]	-2.656.846	-3.556.088
Alınan faiz	[27]	15.961	56.164
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[10]	1.604.407	-128.161
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		22.265.470	1.306.210
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[12,13]	22.962.965	1.860.633
• Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		22.962.965	1.860.633
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[12,13]	-697.495	-554.423
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-697.495	-554.423
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-12.131.787	-3.569.500
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[5]	6.383.483	967.582
• Kredilerden elde edilen nakit		6.383.483	967.582
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-21.697.808	-4.328.993
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-21.697.808	-4.328.993
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış	[7]	3.182.538	—
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış	[7]	—	-208.089
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		5.682.420	-4.930.336
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		—	—
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		5.682.420	-4.930.336
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	668.904	6.049.640
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	6.351.324	1.119.304

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 gerçekleşme oranı %114’e gelen proje tasfiye edilmiştir.
 - 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 verilmektedir.

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.
30 Eylül 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30.09.2022		31.12.2021	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran
Hüseyin Yayla	8.356.456	17%	8.356.456	38%
Mehmet Yayla	2.512.476	5%	2.512.476	10%
Ahmet Yayla	2.500.000	5%	2.500.000	10%
Halka açık kısım	36.506.068	73%	36.506.068	31%
Toplam	49.875.000	100%	49.875.000	100%

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 12 kişidir (31 Aralık 2021: 123)

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. Yayla – Kur Adi Ortaklığı 07.03.2022 tarihinde Ankara Cumhuriyet Vergi Dairesi’ne kapanış dilekçesini sunmuş olup, kapanış işlemlerinin tamamlanmasının ardından ortaklık tasfiye edilmiştir.

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, 09.11.2022 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)’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. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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 alternatifiyle 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 kavuşturmaktadır.

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 yansıtmaktadır.

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 işlemde 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.

2.1.7. 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 bilanço tarihinden sonra yapılan değişiklikler nedeniyle önceki dönem finansal durum tablosunda diğer alacaklarda raporlanan 583.432 TL, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklarda raporlanmıştır.

2.1.8. 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:

- a) Bir TMS/IFRS tarafından gerekli kılınıyorsa veya
- b) 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 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 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	15-50 yıl
Makine tesis ve cihazlar	3 – 25 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	1– 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 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 (öz kaynaklar) 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.

30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

Kur	30.09.2022		31.12.2021	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	18.5187	18,5521	13,3290	13,3530
EUR	18.1395	18.1722	15,0867	15,1139

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 % 79 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 84 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;

	30.09.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar	1.184.455	1.184.455
Kısa Vadeli Yükümlülükler	623.647	623.647
Uzun Vadeli Yükümlülükler	555.808	555.808
Özkaynaklar	5.000	5.000
Maliyet Değeri	2.500	2.500
İştirak Oranı	50%	50%
Dönem Karından Alınan Pay	0	0
Düzeltilmiş Değer	396.273	396.273

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	108.796	153.732
Bankalar	6.238.457	146.540
Kredi kartı posları	4.071	368.632
Toplam	6.351.324	668.904

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu	30.09.2022	31.12.2021
Usd nakit ve nakit benzerleri	5.912.588	4.559
Avro nakit ve nakit benzerleri	–	6.487
Toplam	5.912.588	11.046

Nakit ve nakit benzerlerinin vade yapısı aşağıdaki gibidir;

Vade Yapısı	30.09.2022	31.12.2021
Vadesiz mevduat	6.238.457	146.540
Toplam	6.238.457	146.540

Şirket'in mevduat hesaplarında vadeli mevduat bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır)

Nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir bloke bulunmamaktadır.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli borçlanmalar	30.09.2022	31.12.2021
Krediler	3.290.000	7.987.500
Toplam	3.290.000	7.987.500

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	30.09.2022	31.12.2021
Krediler	11.257.927	14.516.159
Toplam	11.257.927	14.516.159

Uzun vadeli borçlanmalar	30.09.2022	31.12.2021
Krediler	5.587.192	12.185.333
Toplam	5.587.192	12.185.333

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

Banka borçlarının detayları aşağıdaki gibidir;

	Faiz Oranı	Tutar	Faiz Oranı	Tutar
TL işletme kredileri	11,60- 35,00%	19.875.229	11,60- 35,00%	34.429.102
TL taşıt kredileri	10 -34%	259.890	10 -34%	259.890
Toplam		20.135.119		34.688.992

Kredilerin döviz türleri aşağıdaki gibidir;

Döviz pozisyonu/Krediler	30.09.2022	31.12.2021
TL	20.135.119	34.688.992
Toplam	20.135.119	34.688.992

Banka kredilerinin dönemler itibariyle likiditesi aşağıdaki gibidir;

Kısa ve uzun vadeli krediler	30.09.2022	31.12.2021
Krediler	22.140.930	38.861.026
0-3 ay	6.895.284	4.080.494
3-12 ay	9.001.887	21.172.007
1-5 yıl	6.243.758	13.608.526
Toplam	22.140.930	38.861.026

Finansal borçları nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

Taksitli krediler	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratıcılar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka kredileri	26.701.492	-10.309.818	453.445	16.845.119
BCH kredileri	7.987.500	-4.697.500	-	3.290.000
Toplam	34.688.992	-15.007.318	453.445	20.135.119

6. TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Ticari alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Turizm işlerinden ticari alacaklar	369.020	115.023
Diğer ticari alacaklar	251.816	156.484
Şüpheli Ticari Alacaklar	159.455	159.455
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-159.455	-159.455
Toplam	620.836	271.507

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2022 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	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı bakiyesi	159.455	201.949
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	–	-120.425
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	–	77.931
Toplam	159.455	159.455

Ertelenmiş faiz giderlerinin hesaplanmasında %15,75 faiz oranı esas alınmıştır. (31.12.2021)

Ticari Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Satıcılar	779.173	2.876.191
Borç senetleri	–	859.402
Ertelenmiş faiz giderleri	–	-13.002
Toplam	779.173	3.722.591

Ticari borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
0-3 Ay	–	859.402
3-12 Ay	779.173	2.876.191
Toplam	779.173	3.735.593

7. DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Verilen teminatlar	65	65
Vergi dairesinden alacaklar	1.525	1.525
İlişkili taraflardan alacaklar	1.552.128	1.470.432
Personelden alacaklar	43.636	–
Muhtelif alacaklar	475.227	11.672
Şüpheli diğer alacaklar	336.471	434.676
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	-336.471	-434.676
Toplam	2.072.581	1.483.694

Şüpheli diğer alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı bakiyesi	434.676	483.196
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-98.205	-151.420
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	–	102.900
Toplam	336.471	434.676

Kısa vadeli verilen teminatların tamamı İSKİ projesinden kaynaklanmaktadır.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
İş ortaklıklarından alacaklar (*)	412.538	412.538
Kayseri projesi için verilen teminatlar	25.820	25.820
Didim projesi için verilen teminatlar	20.940	20.940
Diğer depozito ve teminatlar	20.853	20.815
Toplam	480.151	480.113

(*) 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	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara borçlar	176.982	98.184
Muhtelif borçlar	30.529	27.171
Alınan depozito ve teminatlar	29.676	27.436
Toplam	237.187	152.791

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Ortaklara borçlar	5.366.565	2.184.027
Alınan depozito ve teminatlar	66.608	66.608
Toplam	5.433.173	2.250.635

Diğer borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Diğer Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
0-3 Ay	207.511	125.355
3-12 Ay	29.676	27.436
1-5 Yıl	5.433.173	2.250.635
Toplam	5.670.360	2.403.426

8. STOKLAR

Stoklar	30.09.2022	31.12.2021
Villa stokları	33.898	33.898
Kayseri otel malzemeleri	495.796	1.079.364
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-33.898	-33.898
Toplam	495.796	1.079.364

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2022	31.12.2021
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	191.730	64.529
Verilen sipariş avansları	393.065	243.903
Toplam	584.795	308.432

Ertelenmiş Gelirler	30.09.2022	31.12.2021
Alınan sipariş avansları	439.040	2.077.193
Toplam	439.040	2.077.193

10. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30.09.2022	31.12.2021
Banka stopaj kesintileri	759	9.848
İnşaat işlerinden stopaj kesintileri	—	1.595.318
Toplam	759	1.605.166

11. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2022	31.12.2021
Devreden kdv	—	214.491
İş avansları	72.286	32.923
Personele verilen avanslar	5.074	4.074
Toplam	77.360	251.488

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2022	31.12.2021
3-12 Ay	77.360	251.488
Toplam	77.360	251.488

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi ve fonlar	67.621	133.306
Toplam	67.621	133.306

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Duran Varlıklar	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2022
Arsa ve araziler	58.565.000	–	-16.450.000	–	42.115.000
Binalar	16.558.600	–	-900.000	–	15.658.600
Toplam	75.123.600	–	-17.350.000	–	57.773.600
NET DEĞER	75.123.600				57.773.600

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

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerinin tespitinde gerçeğe uygun değer yöntemini esas almıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerden toplam 1.875.380 TL kira geliri elde edilmiştir. (30.09.2021: 665.189 TL)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 4.600.000 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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki gibidir;

30.09.2022	Net Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9.641.771	0	57.773.600	0

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

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin duran varlıklarında yıllar itibariyle gözlenen hareket aşağıdaki gibidir;

Duran Varlıklar	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2022
Binalar	67.590.000	558.146		0	68.148.146
Makine tesis ve cihazlar	2.918.066		-1.022.552	0	1.895.514
Taşıtlar	1.617.481		-370.887	0	1.246.594
Demirbaşlar	6.802.060	139.349	-132.335	0	6.809.074
Yapılmakta olan yatırımlar	4.500.000			0	4.500.000
Toplam	83.427.607	697.495	-1.525.774	0	82.599.328
Birikmiş Amortismanlar	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	44.834
Binalar	0	-1.021.789		0	-1.021.789
Makine tesis ve cihazlar	-2.170.895	-132.735	875.689	0	-1.427.941
Taşıtlar	-1.044.071	-125.965	347.740	0	-822.296
Demirbaşlar	-5.231.768	-408.287	125.382	0	-5.514.673
Toplam	-8.446.734	-1.688.776	1.348.811	0	-8.786.699
NET DEĞER	74.980.873	-991.281	-176.963	0	73.812.629

Duran varlıklar üzerinde 30.000.000 TL'lik 1.dereceden ipotek bulunmaktadır.

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	0	-794.020	-	794.020	-
Makine tesis ve cihazlar	-2.056.823	-283.822	169.750	-	-2.170.895
Taşıtlar	-1.816.029	-176.250	948.208	-	-1.044.071
Demirbaşlar	-4.738.071	-497.293	3.596	-	-5.231.768
Toplam	-8.610.923	-1.751.385	1.121.554	794.020	-8.446.734
NET DEĞER	45.632.459			29.390.924	74.980.758

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Personele ücret borçları	114.403	505.708
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	48.853	206.263
Toplam	163.256	711.971

15. KISA VE UZUN DÖNEM KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıklar	30.09.2022	31.12.2021
Dava karşılıkları	80.500	80.500
Toplam	80.500	80.500

Uzun vadeli karşılıklar	30.09.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılıkları	400.226	381.869
Toplam	400.226	381.869

Şirket tüm personelinin emekliliği hak ettiği tarihte işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının işten ayrılacağı tarihe kadar yıllık % 79 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 84 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutulur.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

Varsayımlar	30.09.2022	31.12.2021
Öngörülen çalışma süresi	Emeklilik tarihi	Emeklilik tarihi
Kıdem tazminatı tavanı	15.371	8.285
Öngörülen zam oranı	79%	19%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	0	0
İskonto oranı	84%	21%

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem Başı Yükümlülük	381.869	357.231
Ödemeler	-209.458	-16.837
Cari Hizmet Maliyeti	69.633	156.311
Faiz Maliyeti	32.478	32.192
Aktüeryal Kazanç / Zararlar	125.704	-147.028
Dönem Sonu Yükümlülük	400.226	381.869

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

16. ERTELENEN VERGİ VARLIK / YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30.09.2022	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Ertelenmiş faiz giderlerinin etkisi	0	–	0
Dava karşılıkları	80.500	16.100	
Diğer alacak karşılıkları	-336.471	67.294	
Finansal borç değerlendirme farkları	457.976	105.335	
Ticari alacak karşılıkları	-159.455	31.891	
Kıdem tazminatı karşılıklarının etkisi	400.226	80.045	
Duran varlık düzeltmelerinin etkisi	-1.940.545	388.109	
Duran varlık değerlemesinin etkisi (1)	34.287.554	–	6.857.511
İştirak değerlendirme farkları	345.273	–	69.055
Mali zararların etkisi	-8.183.858	1.636.772	–
Toplam		2.325.546	6.926.566

Net Ertelenen Vergi **4.601.020**

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 değerlendirme 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**

(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.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

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.

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	0	2024
2020 Yılı Mali Zararı	589.613	2025
2021 Yılı Mali Zararı	5.120.314	2026
Toplam	20.585.306	

Şirketin birikmiş 20.585.306 TL birikmiş zararı bulunmaktadır.

(*) 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.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	30.09.2022	31.12.2021
Verilen teminat mektupları	5.948.424	5.948.424
Verilen ipotekler	34.600.000	60.500.000
Toplam	40.548.424	66.448.424

	30.09.2022	31.12.2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	40.548.424	66.448.424
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	40.548.424	66.448.424

	30.09.2022	31.12.2021
Diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı	% 0	% 0

18. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye	30.09.2022	31.12.2021
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 2021: Şirketin sermayesi her biri 1 TL değerinde 49.875.000 adet hisseden oluşmaktadır).

19. HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ

Paylara ilişkin primler (iskontolar)	30.09.2022	31.12.2021
Hisse senedi ihraç primleri	11.947.636	11.947.636
Toplam	11.947.636	11.947.636

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

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	30.09.2022	31.12.2021
Aktüeryal kazanç / zararlar	-64.268	61.436
Aktüeryal kazanç / zararların vergi etkisi	10.862	-14.279
	69.083.980	69.083.980
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) [ertelenen vergi etkisi]	-8.167.857	-8.167.857
Toplam	60.862.717	60.963.280

Arsa, arazi ve binaların değer artışlarının ertelenen vergi etkisi hesaplanmasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50'lik (31.12.2021: %50) istisna hakkı kullanılacağı varsayımı dikkate alınmıştır

21. YASAL YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	30.09.2022	31.12.2021
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.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

22. GEÇMİŞ YIL KARLARI

Geçmiş yıllar karları veya zararları	30.09.2022	31.12.2021
Kayıtlı geçmiş yıl karları	-33.582.387	-27.720.054
Düzeltilme / Sınıflandırma	14.348.217	2.090.713
Toplam	-19.234.170	-25.629.341

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1.01.2022	1.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
İnşaat ve turizm gelirleri	10.708.996	8.415.815
İnşaat ve turizm maliyetleri	-11.241.310	-9.395.378
Brüt kar	-532.314	-979.563

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1.01.2022	1.01.2021
Genel yönetim giderleri	30.09.2022	30.09.2021
Personel giderleri	-1.775.168	-734.663
Taşıt giderleri	-406.713	0
Amortisman giderleri	-340.589	-58.956
Dışardan sağlanan hizmetler	-178.175	-237.483
Halka arz giderleri	-108.917	-15.602
Vergi resim harç giderleri	-95.936	-121.728
Bakım onarım giderleri	-53.893	-48.502
Sigorta giderleri	-51.559	-42.967
Danışmanlık giderleri	-43.290	-10.591
Haberleşme giderleri	-32.931	-9.729
Aidat giderleri	-17.881	-60.867
Seyahat giderleri	0	-69.650
Muhtelif işletme giderleri	-64.046	-59.861
Toplam	-3.179.511	-1.470.599

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

25. DİĞER GELİRLER / DİĞER GİDERLER

	1.01.2022	1.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Sigorta yansıtma gelirleri	21.173	—
Hesap mutabakat gelirleri	—	29.037
Konusu kalmayan karşılıklar	98.205	—
Hurda gelirleri	32.660	—
Kur farkı gelirleri	3.159	—
Reeskont faiz gelirleri	—	1.313
Muhtelif gelirler	69.417	87.128
Toplam	224.614	117.478

	1.01.2022	1.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kur farkı giderleri	-4.694	-12.308
Reeskont faiz giderleri	-13.002	-7.133
Karşılık giderleri	—	-218.372
Muhtelif giderler	-39.245	-25.545
Toplam	-56.941	-263.358

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

	1.01.2022	1.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kira geliri	1.875.380	665.189
Duran varlık satış karı	5.436.002	626.329
Toplam	7.311.382	1.291.518

	1.01.2022	1.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Duran varlık satış zararı	—	-47.034
Toplam	0	-47.034

27. FİNANSAL GELİRLER / FİNANSAL GİDERLER

	1.01.2022	1.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Finansman gelirleri		
Kambiyo karları	2.323.974	964.198
Faiz gelirleri	15.961	56.164
Toplam	2.339.935	1.020.362

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

	1.01.2022	1.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Finansman giderleri		
Kambiyo zararları	-50.327	-186.825
Faiz giderleri	-3.417.298	-4.316.540
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-32.478	-38.470
Toplam	-3.500.103	-4.541.835

28. VERGİ GELİRİ / GİDERİ

	1.01.2022	1.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		
Ertelenen vergi geliri (gideri)	4.021.259	797.596
<i>Dönem başı ertelenen vergi</i>	<i>8.647.420</i>	<i>4.505.777</i>
<i>Dönem sonu ertelenen vergi</i>	<i>-4.601.020</i>	<i>-3.727.688</i>
<i>Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenen vergi</i>	<i>-25.141</i>	<i>19.507</i>
Toplam	4.021.259	797.596

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.

29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1.01.2022	1.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Dönem karı (zararı)	6.628.321	-4.342.308
Hisse sayısı	49.875.000	49.875.000
Hisse başına kar (zarar)	0,13	-0,09

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.
30 Eylül 2022 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

30. İLİŞKİLİ TARAFLAR

Borç - Alacak	30.09.2022	31.12.2021
Alacaklar	1.552.128	1.470.432
- <i>Yayla – Ceylan Adi Ortaklığı</i>	68.914	68.914
- <i>Yayla – Kur Adi Ortaklığı</i>	1.483.214	1.401.518
Borçlar	-5.543.547	-2.282.211
- <i>Hüseyin Yayla</i>	-5.479.560	-2.208.851
- <i>Ahmet Yayla</i>	-22.349	-59.020
- <i>Abbas İnceayan</i>	-25.669	-7.420
- <i>Murat Doğan</i>	-15.969	-6.920
Net	-3.991.419	-811.779

	1.01.2022	1.01.2021
Gelir - Giderler	30.09.2022	30.09.2021
Giderler	-487.784	-433.369
- <i>Huzur hakkı ücretleri</i>	-487.784	-433.369
Net	-487.784	-433.369

Kilit yönetici bulunmamaktadır.

31. 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.

30.09.2022	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	620.836	1.552.128	1.000.604	6.238.457	112.867
- 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	620.836	1.552.128	1.000.604	6.238.457	112.867
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	0	0	0	0	0	0
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	159.455	0	336.471	0	0
- Değer düşüklüğü (-)	0	-159.455	0	-336.471	0	0

31.12.2021	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	271.507	1.470.432	493.375	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	1.470.432	493.375	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

Likidite riski

30.09.2022							
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	20.135.119	22.140.930	6.895.284	9.001.887	6.243.758	0	0
Finansal Borçlar	20.135.119	22.140.930	6.895.284	9.001.887	6.243.758		
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	6.449.533	6.449.533	207.511	808.849	5.433.173	0	0
Ticari Borçlar	779.173	779.173	0	779.173	0	0	0
Diğer Borçlar	5.670.360	5.670.360	207.511	29.676	5.433.173		

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			
Diğer Borçlar	2.403.426	2.403.426	125.355	27.436	2.250.635		

Kur Riski;

30.09.2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Avro	Usd
1. Ticari Alacaklar	0	0	0
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.912.588	0	319.277
3. Dönen Varlıklar	5.912.588	0	319.277
4. Toplam Varlıklar	5.912.588	0	319.277
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	5.912.588	0	319.277
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	5.912.588	0	319.277

31.12.2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Avro	Usd
1. Ticari Alacaklar	0	0	0
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	11.046	442	342
3. Dönen Varlıklar	11.046	442	342
4. Toplam Varlıklar	11.046	442	342
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	11.046	442	342
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	11.046	442	342

Duyarlılık Analizleri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve % 10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

30.09.2022	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
Usd Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- Usd net varlık / yükümlülüğü	590.783	-590.783
2- Usd riskinden korunan kısım (-)		
3- Usd Net Etki (1+2)		
TOPLAM	590.783	-590.783

31.12.2021	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
Usd Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- Usd net varlık / yükümlülüğü	1.105	-1.105
2- Usd riskinden korunan kısım (-)		
3- Usd Net Etki (1+2)		
TOPLAM	1.105	-1.105

32. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket 27.10.2022 tarihinde Hisarcık Tekir Yaylası Küme Evleri No.122 Melikgazi/KAYSERİ, Erciyes Kış Sporları Turizm Merkezi'nde bulunan, TC Kültür ve Turizm Bakanlığı'ndan 'Butik Otel' statüsü almış, 2015-2016 kış turizmi sezonundan bu güne hizmet vermekte olan, Magna Pivot isimli tesisin 38 adet odasından, 24 adedinin konaklama haklarının, devre tatil düzeni çerçevesinde yeniden tanımlanarak, 3 YIL için satılması hususu görüşmüş ve bu faaliyetin gerçekleştirilmesine oy birliğiyle karar vermiştir.