

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 2023 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 2023 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.

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**TMS- 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Uygulaması**

TMS 29’a göre finansal tablolar, raporlama dönemi sonunda güncel satın alma gücüne göre yeniden düzenlenmelidir. Dolayısıyla, 2023 yılındaki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücünü yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29’un uygulanması, Şirket’in finansal tablosundaki birçok kalemlerde kapsamlı ve önemli değişikliklere neden olmaktadır. TMS 29’un etkisi yıl boyunca birçok bilanço kaleminin ve cari dönem işlemlerin yeniden düzenlenmesinde kullanılan karmaşık hesaplamalara ve çeşitli yönetim muhakemelerine bağlıdır. Finansal tabloların güncel satın alma gücü kullanılarak hazırlanması için birçok karmaşık prosedür gerekmektedir.

Yeniden düzenleme sürecindeki uygulanan yönetim muhakemeleri, hesaplamaların karmaşıklığı ve kullanılan verilerin eksik veya yanlış olması riski nedeniyle, TMS 29 uygulaması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir

Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı

TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” için uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdaki hususları içermektedir:

- Şirket’in güncel süreçleri ve muhasebe politikaları incelenmiştir.
- Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek ilk tarih ve tutarları kontrol edilerek, uygun endekslerin kullanılıp kullanılmadığı kontrol edilmiştir.
- Grup tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TFRS’ye uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığı kontrol edilmiştir.

Kullanılan yöntem ile genel fiyat endeksi oranlarını kontrol ederek; parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenerek hazırlanması enflasyon etkileri bakımından test edilmiştir

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 30 Nisan 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2023 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, 30 Nisan 2024

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.....	6-37

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot No	31.12.2023	31.12.2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[4]	3.126.069	17.502.614
Ticari alacaklar	[6]	—	874.522
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		—	874.522
Diğer alacaklar	[7]	83.250	681.712
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		68.914	113.552
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		14.336	568.160
Stoklar	[8]	2.106.757	4.093.637
Peşin ödenmiş giderler	[9]	4.284.208	2.593.158
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[10]	17.040	1.633
Diğer dönen varlıklar	[11]	95.726	601.344
Toplam Dönen Varlıklar		9.713.050	26.348.620
Duran Varlıklar			
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	[3]	396.273	652.951
Diğer alacaklar	[7]	700.995	1.015.253
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		700.995	1.015.253
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[12]	212.905.000	201.174.552
Maddi duran varlıklar	[13]	317.190.201	232.736.332
• Binalar		267.505.000	197.785.173
• Tesis, makine ve cihazlar		1.915.889	3.084.168
• Taşıtlar		938.956	1.391.472
• Mobilya ve demirbaşlar		3.900.356	6.072.650
• Yapılmakta olan yatırımlar		42.930.000	24.402.869
Peşin ödenmiş giderler	[9]	—	1.963.544
Toplam Duran Varlıklar		531.192.469	437.542.632
TOPLAM VARLIKLAR		540.905.519	463.891.252

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot No	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[5]	5.600.000	12.110.810
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[5]	6.867.772	13.969.262
Ticari borçlar	[6]	1.216.275	6.294.346
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[14]	271.294	1.115.758
Diğer borçlar	[7]	450.996	417.670
• İlişkili taraflara diğer borçlar		341.382	330.670
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		109.614	87.000
Ertelenmiş gelirler	[9]	8.670.585	13.716.204
Kısa vadeli karşılıklar	[15]	–	132.642
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[11]	76.574	151.168
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		23.153.496	47.907.860
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[5]	441.493	8.200.356
Diğer borçlar	[7]	8.768.911	9.686.380
• İlişkili taraflara diğer borçlar		8.533.405	9.439.903
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		235.506	246.477
Ertelenmiş gelirler	[9]	3.473.708	–
Uzun vadeli karşılıklar	[15]	859.270	821.912
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		859.270	821.912
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[16]	10.018.358	3.592.369
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		23.561.740	22.301.017
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		46.715.236	70.208.877
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		494.190.283	393.682.375
Ödenmiş sermaye	[18]	49.875.000	49.875.000
Sermaye düzeltme farkları	[18]	239.239.868	239.239.868
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[19]	97.196.193	97.196.193
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[20]	77.229.024	26.365.847
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		77.229.024	26.365.847
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		77.244.088	26.554.793
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-15.064	-188.946
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[21]	2.334.526	2.334.526
• Yasal yedekler		2.334.526	2.334.526
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[22]	-21.329.059	-101.447.110
Net dönem karı veya zararı		49.644.731	80.118.051
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		494.190.283	393.682.375
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		540.905.519	463.891.252

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu

((Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir))

	Dipnot No	1.01.2023 31.12.2023	1.01.2022 31.12.2022
Hasılat	[23]	15.929.316	28.134.666
Satışların maliyeti	[23]	-18.436.596	-35.592.094
BRÜT KAR/ZARAR		-2.507.280	-7.457.428
Genel yönetim giderleri	[24]	-6.880.184	-8.998.752
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[25]	1.164.385	1.539.992
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[25]	-5.984.488	-5.135.525
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		-14.207.567	-20.051.713
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[26]	17.502.629	49.583.165
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[26]	—	-506.893
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		3.295.062	29.024.559
Finansman gelirleri	[27]	2.776.882	4.494.565
Finansman giderleri	[27]	-4.200.992	-8.205.871
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		47.864.831	54.455.779
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		49.735.783	79.769.032
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[28]	-91.052	349.019
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		-91.052	349.019
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		49.644.731	80.118.051
DÖNEM KARI/ZARARI		49.644.731	80.118.051
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		49.644.731	80.118.051
Ana ortaklık payları		49.644.731	80.118.051
Pay Başına Kazanç	[29]	1,00	1,61
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		50.863.177	26.365.847
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	[14]	65.564.321	29.505.326
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		216.096	-236.181
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-14.917.240	-2.903.298
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		-14.917.240	-2.903.298
DİĞER KAPSAMLI GELİR		50.863.177	26.365.847
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		100.507.908	106.483.898

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

((Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	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				
1.01.2022	49.875.000	239.239.868	97.196.193			2.334.526	-118.848.790	17.401.680	287.198.477
Transferler	–	–	–	–	–	–	17.401.680	-17.401.680	–
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	–	–	–	26.554.793	-188.946	–	–	80.118.051	106.483.898
<i>Dönem Karı (Zararı)</i> [28]	–	–	–	–	–	–	–	80.118.051	80.118.051
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	–	–	–	26.554.793	-188.946	–	–	–	26.365.847
31.12.2022	49.875.000	239.239.868	97.196.193	26.554.793	-188.946	2.334.526	-101.447.110	80.118.051	393.682.375
1.01.2023	49.875.000	239.239.868	97.196.193	26.554.793	-188.946	2.334.526	-101.447.110	80.118.051	393.682.375
Transferler	–	–	–	–	–	–	80.118.051	-80.118.051	–
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	–	–	–	50.689.295	173.882	–	–	49.644.731	100.507.908
<i>Dönem Karı (Zararı)</i> [28]	–	–	–	–	–	–	–	49.644.731	49.644.731
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	–	–	–	50.689.295	173.882	–	–	–	50.863.177
31.12.2023	49.875.000	239.239.868	97.196.193	77.244.088	-15.064	2.334.526	-21.329.059	49.644.731	494.190.283

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait Nakit Akım Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (“TL”) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot	1.01.2023	1.01.2022
	No	31.12.2023	31.12.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		31.450.196	73.444.112
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi		70.888.489	124.458.098
• Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden elde edilen nakit girişleri	[6,23]	65.560.986	80.753.522
• Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri	[25]	3.287.245	33.934.711
• İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan diğer nakit girişleri	[7]	2.040.258	9.769.865
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-36.151.597	-47.063.344
• Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	[6,23]	-27.559.056	-41.942.140
• Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları	[25]	-6.046.935	-3.178.158
• İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları	[7]	-2.545.606	-1.943.046
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		34.736.892	77.394.754
Ödenen faiz	[27]	-3.769.911	-8.329.025
Alınan faiz	[27]	498.622	35.284
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[10]	-15.407	4.343.099
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		2.696.574	9.878.546
İştiraklerin ve/veya iş ortaklıklarının pay satışı veya sermaye azaltımı sebebiyle oluşan nakit girişleri		256.678	-831.278
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		2.069.950	13.186.636
• Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[12,13]	2.069.950	13.186.636
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-42.592	-3.232.303
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[12,13]	-42.592	-3.232.303
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		412.538	755.491
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-50.075.676	-63.860.486
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-21.234.197	-59.397.101
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-21.234.197	-59.397.101
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış	[7]	-	3.528.358
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış	[7]	-906.498	-
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		-27.934.981	-7.991.743
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		-15.928.906	19.462.172
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		-15.928.906	19.462.172
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	17.502.614	1.810.534
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		1.552.361	-3.770.092
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	3.126.069	17.502.614

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Yayla Enerji Üretim Turizm ve İnşaat Ticaret A.Ş. ("Şirket") 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:

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, 2022 – 2023 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 hissedenden oluşmaktadır. Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabidir. Kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL'dir.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31.12.2023		31.12.2022	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran
Hüseyin Yayla	8.356.456	17%	8.356.456	17%
Mehmet Yayla	2.512.476	5%	2.512.476	5%
Ahmet Yayla	2.500.000	5%	2.500.000	5%
Halka açık kısım	36.506.068	73%	36.506.068	73%
Toplam	49.875.000	100%	49.875.000	100%

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 11 kişidir (31 Aralık 2022: 89)

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır

Şirket, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Şirket, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunlarına uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları, 30 Nisan 2024 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi "TL"(Türk Lirası)'dir.

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

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

2.1.5. Enflasyonist Ortamda Finansal Tabloların Hazırlanması

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren dönemlere ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına (TMS 29) göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, enflasyon düzeltilmesi öncesinde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen canlı varlıklar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	TÜFE	Düzeltilme Katsayısı
2004	113,86	16,33
2005	122,65	15,16
2006	134,49	13,83
2007	145,77	12,76
2008	160,44	11,59
2009	170,91	10,88
2010	181,85	10,22
2011	200,85	9,26
2012	213,23	8,72
2013	229,01	8,12
2014	247,72	7,51
2015	269,54	6,90
2016	292,54	6,36
2017	327,41	5,68
2018	393,88	4,72
2019	440,5	4,22
2020	504,81	3,68
2021	686,95	2,71
2022	1128,45	1,65
2023	1859,38	1,00

Şirket'in TMS 29'a uyarınca yaptığı düzeltme esas itibarıyla aşağıdaki gibidir;

- Parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesinden dolayı düzeltilmemektedir. Önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarlar raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilirler.
- Parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilirler.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.
- Gelir ve gider hesapları oluştukları tarih itibarıyla endekslenerek düzeltilirler.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazan-kayıbı hesabına kaydedilmiştir.

2.1.6. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu; Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TFRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TFRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

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.

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/TFRS tarafından gerekli kılınyorsa 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:

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

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

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Finansal Araçlar

Finansal araçlar aşağıdaki finansal varlık ve borçlardan oluşmaktadır.

Hazır Değerler

Kasa ve bankalardaki nakit mevcutları hazır değerleri oluşturmaktadır.

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

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

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

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

Ticari Alacaklar

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

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

Ticari Borçlar

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

İlişkili Taraflar

Ekteki finansal tablolarda Şirket 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.

2.3.2. 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.

2.3.3. 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.

2.3.4. 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 ayrıştirilmiştir.

2.3.5. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

Kur	31.12.2023		31.12.2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	29,4382	29,4913	18,6983	18,7320
EUR	32,5739	32,6326	19,9349	19,9708

2.3.6. 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.

2.3.7. 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, ertelenen vergi uygulamasında %25 oranını esas almıştır.

2.3.8. Kurumlar Vergisi

Türkiye’de genel Kurumlar Vergisi oranı %25’dir. Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %25 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir. 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi oranı 5 puan arttırılmıştır söz konusu oran 3.Geçici Vergilendirme döneminden itibaren uygulanacaktır.

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Kanun ile iki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50’lik kısmı yerine kanundaki şartların sağlanması durumunda %25’lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır söz konusu oran 3.Geçici Vergilendirme döneminden itibaren uygulanacaktır.

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.

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, 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, sonraki dönemlerde ise %25 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.

2.3.9. 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 %50 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %52,73 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.

2.3.10. 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.

2.3.11. 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.

2.3.12. 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.

2.3.13. 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.

2.3.14. 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

	31.12.2023	31.12.2022
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	-	-
Düzeltilmiş Değer	396.273	396.273
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	256.678

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	276.778	351.986
Bankalar	2.677.265	16.803.165
Kredi kartı posları	172.026	347.463
Toplam	3.126.069	17.502.614

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu	31.12.2023	31.12.2022
Usd nakit ve nakit benzerleri		10.357.863
Avro nakit ve nakit benzerleri	–	89.048
Toplam	–	10.446.911

Nakit ve nakit benzerlerinin vade yapısı aşağıdaki gibidir;

Vade Yapısı	31.12.2023	31.12.2022
Vadesiz mevduat	2.677.265	12.352.816
Vadeli mevduat	–	4.450.348
Toplam	2.677.265	16.803.165

Nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir bloke bulunmamaktadır.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31.12.2023	31.12.2022
Krediler	5.600.000	12.110.810
Toplam	5.600.000	12.110.810

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	31.12.2023	31.12.2022
Krediler	6.867.772	13.969.262
Toplam	6.867.772	13.969.262

Uzun vadeli borçlanmalar	31.12.2023	31.12.2022
Krediler	441.493	8.200.356
Toplam	441.493	8.200.356

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Banka borçlarının detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023		31.12.2022	
	Faiz Oranı	Tutar	Faiz Oranı	Tutar
TL işletme kredileri	7,5- 17,75%	12.467.772	7,5- 17,75%	34.151.847
TL taşıt kredileri	–	–	10,44 -19,2%	128.581
Toplam		12.467.772		34.280.428

Kredilerin döviz türleri aşağıdaki gibidir;

Döviz pozisyonu/Krediler	31.12.2023	31.12.2022
TL	12.909.265	34.280.428
Toplam	12.909.265	34.280.428

Banka kredilerinin dönemler itibarıyla likiditesi aşağıdaki gibidir;

Kısa ve uzun vadeli krediler	31.12.2023	31.12.2022
Krediler	13.552.357	36.643.959
0-3 ay	6.933.872	3.358.258
3-12 ay	6.151.294	24.551.470
1-5 yıl	467.191	8.734.232
Toplam	13.552.357	36.643.959

Finansal borçları nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

Taksitli krediler	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratıcılar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka krediler	22.169.618	-14.941.165	80.812	7.309.265
BCH kredileri	12.110.810	-6.510.810	–	5.600.000
Toplam	34.280.428	-21.451.975	80.812	12.909.265

6. TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Ticari alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Turizm işlerinden ticari alacaklar	–	874.522
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.236.578	2.128.895
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-1.236.578	-2.128.895
Toplam	–	874.522

Şüpheli ticari alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	1.292.018	159.455
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-55.440	-54.084
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	–	1.186.647
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	836.877
Toplam	1.236.578	2.128.895

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Ticari Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Satıcılar	1.216.275	6.006.879
Borç senetleri	–	293.658
Ertelenmiş faiz giderleri	–	-6.191
Toplam	1.216.275	6.294.346

Ertelenmiş faiz giderlerinin hesaplanmasında %53,12 faiz oranı esas alınmıştır. (31.12.2022: %24,53)

Ticari borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
0-3 Ay	–	293.658
3-12 Ay	1.216.275	6.006.879
Toplam	1.216.275	6.300.537

7. DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Verilen teminatlar	9.288	1.755
Vergi dairesinden alacaklar	3.860	537.654
İlişkili taraflardan alacaklar	68.914	113.552
Muhtelif alacaklar	1.188	28.751
Şüpheli diğer alacaklar	371.095	643.529
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	-371.095	-643.529
Toplam	83.250	681.712

Şüpheli diğer alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Diğer Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	390.555	434.676
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-19.460	-98.205
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	–	54.084
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	252.974
Toplam	371.095	643.529

Kısa vadeli verilen teminatların tamamı İSKİ projesinden kaynaklanmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
İş ortaklıklarından alacaklar (*)	412.538	679.751
Kayseri projesi için verilen teminatlar	164.472	181.293
Didim projesi için verilen teminatlar	4.239	34.503
Diğer depozito ve teminatlar	119.746	119.706
Toplam	700.995	1.015.253

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

(*) 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	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili taraflara borçlar	341.382	330.670
Muhtelif borçlar	44.248	38.102
Alınan depozito ve teminatlar	65.366	48.898
Toplam	450.996	417.670

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Ortaklara borçlar	8.533.405	9.439.903
Alınan depozito ve teminatlar	235.506	246.477
Toplam	8.768.911	9.686.380

Diğer borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Diğer Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
0-3 Ay	385.630	368.772
3-12 Ay	65.366	48.898
1-5 Yıl	8.768.911	9.686.380
Toplam	9.219.907	10.104.050

8. STOKLAR

Stoklar	31.12.2023	31.12.2022
Villa stokları	33.898	55.855
Kayseri otel malzemeleri	2.106.757	4.093.637
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-33.898	-55.855
Toplam	2.106.757	4.093.637

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2023	31.12.2022
Gelecek aylara ait kira giderleri	1.448.915	2.142.048
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	—	207.381
Verilen sipariş avansları	2.835.293	243.729
Toplam	4.284.208	2.593.158

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2023	31.12.2022
Gelecek yıllara ait kira giderleri	–	1.963.544
Toplam	–	1.963.544

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	6.963.171	7.451.905
Gelecek aylara ait kira gelirleri	1.707.414	6.264.299
Toplam	8.670.585	13.716.204

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2023	31.12.2022
Gelecek aylara ait kira gelirleri	3.473.708	–
Toplam	3.473.708	–

10. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	31.12.2023	31.12.2022
Banka stopaj kesintileri	17.040	1.633
Toplam	17.040	1.633

11. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2023	31.12.2022
Devreden kdv	92.152	563.810
İş avansları	–	31.645
Personele verilen avanslar	3.574	5.889
Toplam	95.726	601.344

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2023	31.12.2022
3-12 Ay	95.726	601.344
Toplam	95.726	601.344

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.12.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi ve fonlar	76.574	151.168
Toplam	76.574	151.168

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Duran Varlıklar	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Arsa ve araziler	138.771.753	–	–	7.953.248	146.725.001
Binalar	62.402.799	–	–	3.777.200	66.179.999
Toplam	201.174.552	–	–	11.730.448	212.905.000
NET DEĞER	201.174.552				212.905.000

Duran Varlıklar	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Arsa ve araziler	158.518.946	–	-44.525.513	24.778.320	138.771.753
Binalar	44.819.462	–	-2.436.046	20.019.383	62.402.799
Toplam	203.338.408	–	-46.961.559	44.797.703	201.174.552
NET DEĞER	203.338.408				201.174.552

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerinin tespitinde gerçeğe uygun değer yöntemini esas almıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerden toplam 2.370.242 TL kira geliri elde edilmiştir. (31.12.2022: 5.724.571 TL)

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri;

Şirketin yatırım amaçlı tarafından 31.12.2023 itibarıyla değerlendirilmiştir. Bu değerlendirme sonucunda 11.730.448 TL'lik gayrimenkulleri, Şirket ile ilişkisi olmayan bağımsız gayrimenkul değerlendirme değerlendirme artışı oluşmuştur. Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri, emsal karşılaştırma yöntemine göre tespit edilmiştir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki gibidir;

31.12.2023	Net Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	212.905.000	–	212.905.000	–

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde Ziraat Bankası lehine 55.737.000 TL'lik 1.dereceden ipotek bulunmaktadır.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin duran varlıklarında yıllar itibarıyla gözlenen hareket aşağıdaki gibidir;

Duran Varlıklar	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Binalar	197.785.173	–	–	69.719.827	267.505.000
Makine tesis ve cihazlar	13.933.883	–	-901.654	–	13.032.229
Taşıtlar	6.587.059	–	-1.852.489	–	4.734.570
Demirbaşlar	44.838.437	42.592	–	–	44.881.029
Yapılmakta olan yatırımlar	24.402.869	–	–	18.527.131	42.930.000
Toplam	287.547.421	42.592	-2.754.143	88.246.958	373.082.828
Birikmiş Amortismanlar	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Binalar	–	-4.487.588	–	4.487.588	–
Makine tesis ve cihazlar	-10.849.715	-1.168.280	901.655	–	-11.116.340
Taşıtlar	-5.195.587	-452.504	1.852.477	–	-3.795.614
Demirbaşlar	-38.765.787	-2.214.886	–	–	-40.980.673
Toplam	-54.811.089	-8.323.258	2.754.132	4.487.588	-55.892.627
NET DEĞER	232.736.332			92.734.546	317.190.201

Duran varlıklar üzerinde 55.737.000 TL'lik 1.dereceden ipotek bulunmaktadır.

Duran Varlıklar	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Binalar	182.947.076	2.028.497	–	12.809.600	197.785.173
Makine tesis ve cihazlar	22.562.368	–	-8.628.485	–	13.933.883
Taşıtlar	9.470.498	–	-2.883.439	–	6.587.059
Demirbaşlar	45.351.324	1.203.806	-1.716.693	–	44.838.437
Yapılmakta olan yatırımlar	12.180.231	–	–	12.222.638	24.402.869
Toplam	272.511.497	3.232.303	-13.228.617	25.032.238	287.547.421
Birikmiş Amortismanlar	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Binalar	–	-4.473.089	–	4.473.089	–
Makine tesis ve cihazlar	-17.017.462	-1.262.226	7.429.973	–	-10.849.715
Taşıtlar	-7.327.838	-652.796	2.785.047	–	-5.195.587
Demirbaşlar	-37.910.074	-2.469.856	1.614.143	–	-38.765.787
Toplam	-62.255.374	-8.857.967	11.829.163	4.473.089	-54.811.089
NET DEĞER	210.256.123			29.505.327	232.736.332

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

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Personele ücret borçları	156.925	712.564
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	114.369	403.194
Toplam	271.294	1.115.758

15. KISA VE UZUN DÖNEM KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıklar	31.12.2023	31.12.2022
Dava karşılıkları	–	132.642
Toplam	–	132.642

Uzun vadeli karşılıklar	31.12.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	859.270	821.912
Toplam	859.270	821.912

Şirket tüm personelinin emekliliği hak ettiği tarihte işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının işten ayrılacağı tarihe kadar yıllık % 50,00 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 52,73 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutulur.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

Varsayımlar	31.12.2023	31.12.2022
Öngörülen çalışma süresi	Emeklilik tarihi	Emeklilik tarihi
Kıdem tazminatı tavanı	23.490	15.371
Öngörülen zam oranı	50%	64%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	–	–
İskonto oranı	52,73%	67%

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem Başı Yükümlülük	498.815	381.869
Ödemeler	-182.160	-215.533
Cari Hizmet Maliyeti	164.024	144.651
Faiz Maliyeti	501.843	44.491
Aktüeryal Kazanç / Zararlar	-123.252	143.337
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	323.097
Dönem Sonu Yükümlülük	859.270	821.912

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

16. ERTELENEN VERGİ VARLIK / YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31.12.2023	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Diğer düzeltmeler	185.497	—	46.374
İşlenmiş faiz etkisi	80.812	20.203	—
Ticari alacak karşılıkları	-1.236.578	309.145	—
Kıdem tazminatı karşılıklarının etkisi	859.270	214.818	—
Duran varlık düzeltmelerinin etkisi	75.384.783	—	18.846.196
Duran varlık değerlemesinin etkisi (1)	-6.135.968	1.533.992	—
Mali zararların etkisi	26.813.122	6.703.280	—
Diğer alacak karşılıkları	-371.095	92.774	—
Toplam		8.874.212	18.892.570

Net Ertelenen Vergi 10.018.358

31.12.2022	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Dava karşılıkları	132.642	26.528	—
Diğer düzeltmeler	752.482	—	150.497
Finansal borç değerlendirme farkları	173.425	34.685	—
Ticari alacak karşılıkları	-2.128.896	425.780	—
Kıdem tazminatı karşılıklarının etkisi	821.912	164.382	—
Duran varlık düzeltmelerinin etkisi	48.562.545	29.350.575	—
Duran varlık değerlemesinin etkisi (1)	206.994.115	—	36.610.945
Mali zararların etkisi	15.198.278	3.039.655	—
Ertelenmiş faiz giderlerinin etkisi	-6.191	—	1.238
Diğer alacak karşılıkları	-643.529	128.706	—
Toplam		33.170.311	36.762.680

Net Ertelenen Vergi 3.592.369

(1) Bu tutar arsa, arazi ve binaların değer artışının vergiden istisna tutulan kısmının düşüldükten sonra kalan kısmından oluşmaktadır. Şirket, arsa ve binaların değerlendirilmesi sonucunda oluşan değer artışının ertelenen vergi hesaplamasını, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %25 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.

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. 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi oranı 5 puan arttırılmıştır.

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.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Şirketin mali zararlarının detayları aşağıdaki gibidir;

	Toplam	Son Kullanım Yılı
2018 Yılı Mali Zararı	12.641.238	2023
2020 Yılı Mali Zararı	589.613	2025
2021 Yılı Mali Zararı	5.120.314	2026
Toplam	18.351.165	

Şirketin birikmiş 18.351.165 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.

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	31.12.2023	31.12.2022
Verilen teminat mektupları	1.288.000	9.801.391
Verilen ipotekler	55.737.000	57.011.430
Toplam	57.025.000	66.812.821
	31.12.2023	31.12.2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	57.025.000	66.812.821
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	—	—
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	—	—
D. Diğer verilen TRİ'ler	—	—
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	—	—
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	—	—
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	—	—
Toplam	57.025.000	66.812.821
	31.12.2023	31.12.2022
Diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı	% 0	% 0

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

18. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye	31.12.2023	31.12.2022
Sermaye	49.875.000	49.875.000
Toplam	49.875.000	49.875.000

	31.12.2023	31.12.2022
Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farkları (*) /Kayıtlı Değeri	402.678.988	—
TMS/TFRS düzeltmeleri	-163.439.120	239.239.868
Toplam	239.239.868	239.239.868

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 2022: Şirketin sermayesi her biri 1 TL değerinde 49.875.000 adet hisseden oluşmaktadır).

19. HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ

Paylara ilişkin primler (iskontolar)	31.12.2023	31.12.2022
Hisse senetleri ihraç primleri/Kayıtlı değeri	158.203.386	11.947.636
TMS/TFRS düzeltmeleri	-61.007.193	85.248.557
Toplam	97.196.193	97.196.193

20. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	31.12.2023	31.12.2022
Aktüeryal kazanç / zararlar	-20.085	-236.181
Aktüeryal kazanç / zararların vergi etkisi	5.021	47.235
	95.069.647	29.505.326
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) [ertelenen vergi etkisi]	-17.825.559	-2.950.533
Toplam	77.229.024	26.365.847

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

21. YASAL YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	31.12.2023	31.12.2022
Yasal yedekler/Kayıtlı değeri	3.297.702	250.287
TMS/TFRS düzeltmeleri	-963.176	2.084.239
Toplam	2.334.526	2.334.526

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.

22. GEÇMİŞ YIL KARLARI

Geçmiş yıllar karları veya zararları	31.12.2023	31.12.2022
Geçmiş yıllar karları / zararları/Kayıtlı değeri	-166.250.560	-33.582.387
TMS / TFRS Düzeltmeleri	144.921.501	-67.864.723
Toplam	-21.329.059	-101.447.110

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Turizm ve inşaat gelirleri	15.929.316	28.134.666
Turizm ve inşaat maliyetleri	-18.436.596	-35.592.094
Brüt kar	-2.507.280	-7.457.428

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	-3.366.503	-5.295.867
Amortisman giderleri	-1.142.684	-913.599
Taşıt giderleri	-413.746	-641.650
Bakım onarım giderleri	-402.186	-167.762
Danışmanlık giderleri	-296.841	-145.583
Halka arz giderleri	-227.677	-265.070
Vergi resim harç giderleri	-216.954	-675.864
Sigorta giderleri	-109.041	-129.438
Haberleşme giderleri	-100.205	-7.233
Aidat giderleri	-93.545	-54.046
Seyahat giderleri	-77.649	-70.914
Havale eft giderleri	-15.705	-26.511
Muhtelif işletme giderleri	-417.448	-605.214
Toplam	-6.880.184	-8.998.752

25. DİĞER GELİRLER / DİĞER GİDERLER

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Reklam gelirleri	-	555.967
Konusu kalmayan karşılıklar	155.400	161.815
Hurda gelirleri	-	53.815
Fiyat farkı gelirleri	-	39.405
Sigorta yansıtma gelirleri	791.978	34.887
Teşvik gelirleri	2.773	-
Reeskont faiz gelirleri	-	6.191
Muhtelif gelirler	214.234	687.912
Toplam	1.164.385	1.539.992

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kur farkı giderleri	-5.794.837	-3.035.176
Karşılık giderleri	–	-1.955.273
Reeskont faiz giderleri	-3.757	-21.424
Muhtelif giderler	-185.894	-123.652
Toplam	-5.984.488	-5.135.525

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kira geliri	3.702.242	5.734.571
Duran varlık satış karı	2.069.939	9.628.263
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değer artışı	11.730.448	34.220.331
Toplam	17.502.629	49.583.165

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Duran varlık satış zararı	–	-11.594
İştirak satış zararları	–	-495.299
Toplam	–	-506.893

27. FİNANSAL GELİRLER / FİNANSAL GİDERLER

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Finansman gelirleri		
Kambiyo karları	2.278.260	4.459.281
Faiz gelirleri	498.622	35.284
Toplam	2.776.882	4.494.565

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Finansman giderleri		
Kambiyo zararları	-66.204	-19.330
Faiz giderleri	-4.636.631	-8.113.232
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	501.843	-73.309
Toplam	-4.200.992	-8.205.871

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

28. VERGİ GELİRİ / GİDERİ

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		
Ertelenen vergi geliri (gideri)	-91.052	349.019
Dönem başı ertelenen vergi	3.592.369	25.321.987
Dönem sonu ertelenen vergi	-10.018.358	-3.592.369
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenen vergi	-91.052	349.019
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	6.425.989	-21.729.618
Toplam	-91.052	349.019

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; %25, oranını esas almıştır.

29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Dönem karı (zararı)	49.644.731	80.118.051
Hisse sayısı	49.875.000	49.875.000
Hisse başına kar (zarar)	1,00	1,61

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.

30. İLİŞKİLİ TARAFLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Borç - Alacak		
Alacaklar	68.914	113.552
- Yayla – Ceylan Adi Ortaklığı	68.914	113.552
Borçlar	-8.874.787	-9.770.573
- Hüseyin Yayla	-7.754.663	-9.571.300
- Mehmet Yayla	-64.377	-86.505
- Ahmet Yayla	-998.908	-46.136
- Abbas İnceayan	-29.070	-41.307
- Murat Doğan	-27.769	-25.325
Net	-8.805.873	-9.657.021

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Gelir - Giderler		
Giderler	-973.759	-1.047.261
- Huzur hakkı ücretleri	-973.759	-1.047.261
Net	-973.759	-1.047.261

Kilit yönetici bulunmamaktadır.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

31. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETE YÖNELİK ÜCRETLER

Şirket' in KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde 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;

	1.01.2023 31.12.2023	1.01.2022 31.12.2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	211.356	105.678
Toplam	211.356	105.678

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

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

31.12.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	—	—	68.914	68.914	2.677.265	448.804
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	—	—	—	—	—
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	—	—	68.914	68.914	2.677.265	448.804
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	—	—	—	—	—	—
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	—	1.236.578	—	371.095	—	—
- Değer düşüklüğü (-)	—	-1.236.578	—	-371.095	—	—

31.12.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	—	874.522	113.552	113.552	16.803.165	699.449
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	—	—	—	—	—
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	—	874.522	113.552	113.552	16.803.165	699.449
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	—	—	—	—	—	—
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	—	2.128.895	—	643.529	—	—
- Değer düşüklüğü (-)	—	-2.128.895	—	-643.529	—	—

Likidite riski

31.12.2023							
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	12.467.772	13.552.357	6.933.872	6.151.294	467.191	–	–
Finansal Borçlar	12.467.772	13.552.357	6.933.872	6.151.294	467.191	–	–
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	1.667.271	10.436.182	385.630	1.281.641	8.768.911	–	–
Ticari Borçlar	1.216.275	1.216.275	–	1.216.275	–	–	–
Diğer Borçlar	450.996	9.219.907	385.630	65.366	8.768.911	–	–

31.12.2022							
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	26.080.072	36.643.959	3.358.258	24.551.470	8.734.232	–	–
Finansal Borçlar	26.080.072	36.643.959	3.358.258	24.551.470	8.734.232	–	–
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	6.712.016	16.404.587	662.430	6.055.777	9.686.380	–	–
Ticari Borçlar	6.294.346	6.300.537	293.658	6.006.879	–	–	–
Diğer Borçlar	417.670	10.104.050	368.772	48.898	9.686.380	–	–

Kur Riski;

31.12.2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Avro	Usd
1. Ticari Alacaklar	—	—	—
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	—	—	—
3. Dönen Varlıklar	—	—	—
4. Toplam Varlıklar	—	—	—
5. Ticari Borçlar	—	—	—
6. Finansal Yükümlülükler	—	—	—
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	10.642.846	—	361.532
8. Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlükler	10.642.846	—	361.532
9. Toplam Yükümlülükler	10.642.846	—	361.532
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-10.642.846	—	-361.532
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-10.642.846	—	-361.532

31.12.2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Avro	Usd
1. Ticari Alacaklar	—	—	—
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	10.446.911	4.467	553.947
3. Dönen Varlıklar	10.446.911	4.467	553.947
4. Toplam Varlıklar	10.446.911	4.467	553.947
5. Ticari Borçlar	—	—	—
6. Finansal Yükümlülükler	—	—	—
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	—	—	—
8. Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlükler	—	—	—
9. Toplam Yükümlülükler	—	—	—
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	10.446.911	4.467	553.947
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	10.446.911	4.467	553.947

Duyarlılık Analizleri

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

31.12.2023	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
Usd Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- Usd net varlık / yükümlülüğü	-1.064.285	1.064.285
2- Usd riskinden korunan kısım (-)		
3- Usd Net Etki (1+2)		
TOPLAM	-1.064.285	1.064.285

31.12.2022	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
Usd Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- Usd net varlık / yükümlülüğü	1.044.691	-1.044.691
2- Usd riskinden korunan kısım (-)		
3- Usd Net Etki (1+2)		
TOPLAM	1.044.691	-1.044.691

33. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

8 Mayıs 2006 tarihinde kurulan Yayla – Ceylan adi ortaklığı söz konusu işin sonlanmasıyla birlikte 31.03.2024 tarihinde sonlanmıştır.