

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 Mart 2024 Tarihli Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot No	31.03.2024	31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[4]	1.239.788	3.596.968
Ticari alacaklar	[6]	870.000	–
Diğer alacaklar	[7]	74.591	95.789
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		60.547	79.295
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		14.044	16.494
Stoklar	[8]	2.254.860	2.424.111
Peşin ödenmiş giderler	[9]	2.387.246	4.929.565
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		2.387.246	4.929.565
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[10]	17.960	19.607
Diğer dönen varlıklar	[11]	3.574	110.145
Toplam Dönen Varlıklar		6.848.019	11.176.185
Duran Varlıklar			
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	[3]	–	455.966
Diğer alacaklar	[7]	331.270	806.590
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[12]	244.976.207	244.976.207
Maddi duran varlıklar	[13]	361.578.162	364.970.539
• Binalar		305.968.798	307.800.946
• Tesis, makine ve cihazlar		1.868.424	2.204.491
• Taşıtlar		360.816	1.080.397
• Mobilya ve demirbaşlar		3.983.310	4.487.891
• Yapılmakta olan yatırımlar		49.396.814	49.396.814
Toplam Duran Varlıklar		606.885.639	611.209.302
TOPLAM VARLIKLAR		613.733.658	622.385.487

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot No	31.03.2024	31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[5]	3.900.000	6.443.563
- Banka kredileri		3.900.000	6.443.563
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[5]	4.938.120	7.902.307
- Banka kredileri		4.938.120	7.902.307
Ticari borçlar	[6]	515.625	1.399.490
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[14]	474.391	312.161
Diğer borçlar	[7]	495.824	518.931
• İlişkili taraflara diğer borçlar		289.282	392.806
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		206.542	126.125
Ertelenmiş gelirler	[9]	4.797.220	9.976.689
Kısa vadeli karşılıklar	[15]	17.875	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[11]	553.550	88.109
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		15.692.605	26.641.250
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[5]	-	507.998
- Banka kredileri		-	507.998
Diğer borçlar	[7]	9.189.886	10.089.827
• İlişkili taraflara diğer borçlar		8.931.603	9.818.845
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		258.283	270.982
Ertelenmiş gelirler	[9]	1.955.887	3.996.974
Uzun vadeli karşılıklar	[15]	1.176.733	988.707
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[16]	2.203.446	11.527.486
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		14.525.952	27.110.992
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		30.218.557	53.752.242
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		583.515.101	568.633.245
Ödenmiş sermaye	[18]	49.875.000	49.875.000
Sermaye düzeltme farkları	[18]	282.791.043	282.791.043
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[19]	111.837.461	111.837.461
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[20]	88.701.484	88.862.513
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		88.879.847	88.879.847
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-178.363	-17.334
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[21]	2.686.190	2.686.190
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[22]	32.581.037	-24.541.988
Net dönem karı veya zararı		15.042.886	57.123.026
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		583.515.101	568.633.245
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		613.733.658	622.385.487

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2024 Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu

((Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir))

	Dipnot No	1.01.2024 31.03.2024	1.01.2023 31.03.2023
Hasılat	[23]	34.293.664	20.943.997
Satışların maliyeti	[23]	-31.141.135	-17.079.547
BRÜT KAR/ZARAR		3.152.529	3.864.450
Genel yönetim giderleri	[24]	-2.216.916	-2.512.603
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[25]	3.275	1.134.345
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[25]	-1.283.645	-319.000
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		-344.757	2.167.192
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[26]	3.751.864	1.287.908
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[26]	-808.811	–
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		2.598.296	3.455.100
Finansman gelirleri	[27]	79.356	448.699
Finansman giderleri	[27]	-746.966	-1.430.622
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		5.350.965	8.683.119
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		7.281.651	11.156.296
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[28]	7.761.235	2.521.114
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		7.761.235	2.521.114
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		15.042.886	13.677.410
DÖNEM KARI/ZARARI		15.042.886	13.677.410
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		15.042.886	13.677.410
Ana ortaklık payları		15.042.886	13.677.410
Pay Başına Kazanç	[29]	0,30	0,27
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,30	0,27
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-161.029	127.542
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-214.706	159.426
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		53.677	-31.884
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		53.677	-31.884
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-161.029	127.542
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		14.881.857	13.804.952

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2024 Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

((Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir))

		Odenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler/Iskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	ÖZKAYNAKLAR
	Dipnot No				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları				
1.01.2023		49.875.000	282.791.043	111.837.461	30.554.908	-217.407	2.686.190	-116.728.721	92.186.732	452.985.206
Transferler		-	-	-	-	-	-	92.186.732	-92.186.732	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	127.542	-	-	13.677.410	13.804.952
Dönem Karı (Zararı)	[28]	-	-	-	-	-	-	-	13.677.410	13.677.410
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	[20]	-	-	-	-	127.542	-	-	-	127.542
31.03.2023		49.875.000	282.791.043	111.837.461	30.554.908	-89.865	2.686.190	-24.541.989	13.677.410	466.790.158
1.01.2024		49.875.000	282.791.043	111.837.461	88.879.847	-17.334	2.686.190	-24.541.989	57.123.026	568.633.244
Transferler		-	-	-	-	-	-	57.123.026	-57.123.026	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-161.029	-	-	15.042.886	14.881.857
Dönem Karı (Zararı)	[28]	-	-	-	-	-	-	-	15.042.886	15.042.886
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	[20]	-	-	-	-	-161.029	-	-	-	-161.029
31.03.2024		49.875.000	282.791.043	111.837.461	88.879.847	-178.363	2.686.190	32.581.037	15.042.886	583.515.101

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2024 Dönemine Ait Nakit Akım Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot	1.01.2024	1.01.2023
	No	31.03.2024	31.03.2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		2.086.776	1.638.427
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi		44.715.426	34.034.634
• Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden elde edilen nakit girişleri	[6,23]	38.960.900	29.901.436
• Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri	[25]	55.611	1.272.751
• İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan diğer nakit girişleri	[7]	5.698.915	2.860.447
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-41.806.146	-30.901.794
• Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	[6,23]	-31.409.248	-20.636.867
• Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları	[25]	-1.270.601	-299.155
• İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları	[7]	-9.126.297	-9.965.772
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		2.909.280	3.132.840
Ödenen faiz	[27]	-851.171	-1.774.707
Alınan faiz	[27]	27.020	297.757
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[10]	1.647	-17.463
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		1.747.408	83.607
İştiraklerin ve/veya iş ortaklıklarının pay satışı veya sermaye azaltımı sebebiyle oluşan nakit girişleri		455.966	83.607
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.306.931	-
• Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[12,13]	1.306.931	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-15.489	-
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[12,13]	-15.489	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-5.733.603	5.796.859
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-5.813.044	-416.859
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-5.813.044	-416.859
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış	[7]	-887.242	-3.628.264
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		966.683	9.841.982
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		-1.899.419	7.518.893
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		-1.899.419	7.518.893
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	3.596.968	20.139.142
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		-457.761	-11.898.585
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	1.239.788	15.759.450

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 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 günöbirlik 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, 2023 – 2024 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.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31.03.2024		31.12.2023	
	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 Mart 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 8 kişidir (31 Aralık 2023: 11)

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

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, 12 Haziran 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)'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.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

2.1.5. Enflasyonist Ortamda Finansal Tabloların Hazırlanması

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KKG) 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 düzeltmesi öncesinde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen canlı varlıklar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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 Mart 2024 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
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	440,50	4,22
2020	504,81	3,68
2021	686,95	2,71
2022	1.128,45	1,65
2023	1.859,38	1,15
31.03.2024	2.139,47	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 Mart 2024 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 Mart 2024 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 muhasebeleştirmelerini 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 Mart 2024 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 yanittir.

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/IFRS tarafından gerekli kılıyorsa 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. 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 değerleriyle 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 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 (özkaynaklar) 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 ayrıştırılmıştır.

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 Mart 2024 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024		31.12.2023	
Kur	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	32,2854	32,3436	29,4382	29,4913
EUR	34,8023	34,8650	32,5739	32,6326

2.3.6. Borçlanma Maliyetleri

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

2.3.7. 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 %50,75 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar.

Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %53,75 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutulur.

Belirli Fayda Planları

Şirket çalışan personelinin sosyal güvenlik haklarına karşılık gelmek üzere bir resmi güvenlik kuruluştan 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 gözükten 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

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ KULLANILARAK FİNANSAL TABLOLARA YANSITILAN İŞ ORTAKLIKLAR

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

Şirket, iş ortaklığının zararlarından kendisine düşen payı, iş ortaklığındaki toplam payına eşit ya da bu payın üstünde ise, işletme kendi payının üzerindeki zarar tutarını finansal tablolara yansıtmaz ("Muhasebeleştirilmemiş Zararlar"). Şirketin payı sıfıra indikten sonra, ilave zarar karşılığı ayrılması ve borç tutarlarının muhasebeleştirilmesi, ancak, işletmenin yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak veya iş ortaklığı adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusu olur. İş ortaklığının sonraki dönemlerde kâr etmesi durumunda, işletmenin kârdan aldığı payı finansal tablolara yansıtması, ancak iştirakinin veya iş ortaklığının kârından kendisine düşen payın finansal tablolara yansıtılmamış zararlardan kendisine düşen paya eşitlenmesinden sonra söz konusu olur. 8 Mayıs 2006 tarihinde kurulan Yayla – Ceylan adi ortaklığı söz konusu için sonlanmasıyla birlikte 31.03.2024 tarihinde sonlanmıştır.

	31.03.2024	31.12.2023
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
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	59.693

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri	31.03.2024	31.12.2023
Kasa	630.652	318.471
Bankalar	609.136	3.080.558
Kredi kartı posları	–	197.939
Toplam	1.239.788	3.596.968

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu	31.03.2024	31.12.2023
Usd nakit ve nakit benzerleri	279.914	–
Avro nakit ve nakit benzerleri	43.329	–
Toplam	323.243	–

Nakit ve nakit benzerlerinin vade yapısı aşağıdaki gibidir;

Vade Yapısı	31.03.2024	31.12.2023
Vadesiz mevduat	609.136	3.080.558
Toplam	609.136	3.080.558

Nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir bloke bulunmamaktadır.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31.03.2024	31.12.2023
Krediler	3.900.000	6.443.563
Toplam	3.900.000	6.443.563

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	31.03.2024	31.12.2023
Krediler	4.938.120	7.902.307
Toplam	4.938.120	7.902.307

Uzun vadeli borçlanmalar	31.03.2024	31.12.2023
Krediler	–	507.998
Toplam	–	507.998

Banka borçlarının detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024		31.12.2023	
	Faiz Oranı	Tutar	Faiz Oranı	Tutar
TL işletme kredileri	13- 59%	8.838.120	7,5- 17,75%	14.853.868
Toplam		8.838.120		14.853.868

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Kredilerin döviz türleri aşağıdaki gibidir;

Döviz pozisyonu/Krediler	31.03.2024	31.12.2023
TL	8.838.120	14.853.868
Toplam	8.838.120	14.853.868

Banka kredilerinin dönemler itibarıyla likiditesi aşağıdaki gibidir;

Kısa ve uzun vadeli krediler	31.03.2024	31.12.2023
Krediler	9.152.942	15.593.833
0-3 ay	5.166.156	7.978.364
3-12 ay	3.986.786	7.077.902
1-5 yıl	-	537.567
Toplam	9.152.942	15.593.833

Finansal borçları nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

Taksitli krediler	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka krediler	8.410.305	-3.674.889	202.704	4.938.120
BCH kredileri	6.443.563	-2.543.563	-	3.900.000
Toplam	14.853.868	-6.218.452	202.704	8.838.120

6. TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Ticari alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Turizm işlerinden ticari alacaklar	870.000	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.236.578	1.422.851
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-1.236.578	-1.422.851
Toplam	870.000	-

Şüpheli ticari alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiyesi	1.236.578	1.292.018
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-	-55.440
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	-	-
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	186.273
Toplam	1.236.578	1.422.851

Ticari Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Satıcılar	515.625	1.399.490
Toplam	515.625	1.399.490

Ertelenmiş faiz giderlerinin hesaplanmasında %53,12 faiz oranı esas alınmıştır. (31.12.2023: %53,12)

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Ticari borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
3-12 Ay	515.625	1.399.490
Toplam	515.625	1.399.490

7. DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Verilen teminatlar	8.223	10.687
Vergi dairesinden alacaklar	3.860	4.441
İlişkili taraflardan alacaklar	60.547	79.295
Muhtelif alacaklar	1.961	1.366
Şüpheli diğer alacaklar	371.095	426.995
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	-371.095	-426.995
Toplam	74.591	95.789

Şüpheli diğer alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Diğer Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiyesi	371.095	390.555
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-	-19.460
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	-	-
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	55.900
Toplam	371.095	426.995

Kısa vadeli verilen teminatların tamamı İSKİ projesinden kaynaklanmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
İş ortaklıklarından alacaklar (*)	-	474.681
Kayseri projesi için verilen teminatlar	189.247	189.247
Didim projesi için verilen teminatlar	4.239	4.878
Diğer depozito ve teminatlar	137.784	137.784
Toplam	331.270	806.590

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara borçlar	289.282	392.806
Muhtelif borçlar	43.149	50.913
Alınan depozito ve teminatlar	163.393	75.212
Toplam	495.824	518.931

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Ortaklara borçlar	8.931.603	9.818.845
Alınan depozito ve teminatlar	258.283	270.982
Toplam	9.189.886	10.089.827

Diğer borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Diğer Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
0-3 Ay	332.431	443.719
3-12 Ay	163.393	75.212
1-5 Yıl	9.189.886	10.089.827
Toplam	9.685.710	10.608.758

8. STOKLAR

Stoklar	31.03.2024	31.12.2023
Villa stokları	-	39.004
Kayseri otel malzemeleri	2.254.860	2.424.111
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-39.004
Toplam	2.254.860	2.424.111

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2024	31.12.2023
Gelecek aylara ait kira giderleri	975.000	1.667.174
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	131.632	-
Verilen sipariş avansları	1.280.614	3.262.391
Toplam	2.387.246	4.929.565

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	1.037.356	8.012.077
Gelecek aylara ait kira gelirleri	3.759.864	1.964.612
Toplam	4.797.220	9.976.689

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2024	31.12.2023
Gelecek aylara ait kira gelirleri	1.955.887	3.996.974
Toplam	1.955.887	3.996.974

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

10. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	31.03.2024	31.12.2023
Banka stopaj kesintileri	17.960	19.607
Toplam	17.960	19.607

11. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2024	31.12.2023
Devreden kdv	-	106.033
Personele verilen avanslar	3.574	4.112
Toplam	3.574	110.145

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2024	31.12.2023
3-12 Ay	3.574	110.145
Toplam	3.574	110.145

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.03.2024	31.12.2023
Ödenecek vergi ve fonlar	553.550	88.109
Toplam	553.550	88.109

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Duran Varlıklar	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2024
Arsa ve araziler	168.827.102	-	-	-	168.827.102
Binalar	76.149.105	-	-	-	76.149.105
Toplam	244.976.207	-	-	-	244.976.207

NET DEĞER	244.976.207				244.976.207
------------------	--------------------	--	--	--	--------------------

Duran Varlıklar	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Arsa ve araziler	159.675.807	-	-	9.151.295	168.827.102
Binalar	71.802.922	-	-	4.346.183	76.149.105
Toplam	231.478.729	-	-	13.497.478	244.976.207

NET DEĞER	231.478.729				244.976.207
------------------	--------------------	--	--	--	--------------------

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerinin tespitinde gerçeğe uygun değer yöntemini esas almıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerden toplam 3.108.038 TL kira geliri elde edilmiştir. (31.12.2023: 2.370.242 TL)

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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	244.976.207	-	244.976.207	-

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde Ziraat Bankası lehine 30.000.000 TL'lik 1.dereceden 90.000.000 TL'lik 2.dereceden ipotek bulunmaktadır.

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin duran varlıklarında yıllar itibarıyla gözlenen hareket aşağıdaki gibidir;

Duran Varlıklar	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2024
Binalar	307.800.946	-	-	-	307.800.946
Makine tesis ve cihazlar	14.995.355	-	-	-	14.995.355
Taşıtlar	5.447.768	-	-1.473.566	-	3.974.202
Demirbaşlar	51.641.738	15.489	-	-	51.657.227
Yapılmakta olan yatırımlar	49.396.814	-	-	-	49.396.814
Toplam	429.282.621	15.489	-1.473.566	-	427.824.544
Birikmiş Amortismanlar	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2024
Binalar	-	-1.832.148	-	-	-1.832.148
Makine tesis ve cihazlar	-12.790.864	-336.066	-	-	-13.126.930
Taşıtlar	-4.367.371	-56.476	810.461	-	-3.613.386
Demirbaşlar	-47.153.847	-520.071	-	-	-47.673.918
Toplam	-64.312.082	-2.744.761	810.461	-	-66.246.382
NET DEĞER	364.970.539			-	361.578.162

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde Ziraat Bankası lehine 30.000.000 TL'lik 1.dereceden 90.000.000 TL'lik 2.dereceden ipotek bulunmaktadır

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Duran Varlıklar	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Binalar	227.578.787	–	–	80.222.159	307.800.946
Makine tesis ve cihazlar	16.032.831	–	-1.037.476	–	14.995.355
Taşıtlar	7.579.309	–	-2.131.541	–	5.447.768
Demirbaşlar	51.592.730	49.008	–	–	51.641.738
Yapılmakta olan yatırımlar	28.078.826	–	–	21.317.988	49.396.814
Toplam	330.862.483	49.008	-3.169.017	101.540.147	429.282.621
Birikmiş Amortismanlar	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Binalar	–	-5.163.581	–	5.163.581	–
Makine tesis ve cihazlar	-12.484.075	-1.344.266	1.037.477	–	-12.790.864
Taşıtlar	-5.978.231	-520.667	2.131.527	–	-4.367.371
Demirbaşlar	-44.605.319	-2.548.528	–	–	-47.153.847
Toplam	-63.067.625	-9.577.042	3.169.004	5.163.581	-64.312.082
NET DEĞER	267.794.858			106.703.728	364.970.539

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	31.03.2024	31.12.2023
Personele ücret borçları	256.935	180.564
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	217.456	131.597
Toplam	474.391	312.161

15. KISA VE UZUN DÖNEM KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıklar	31.03.2024	31.12.2023
Kur açığına ilişkin karşılıklar	17.875	–
Toplam	17.875	–

Uzun vadeli karşılıklar	31.03.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.176.733	988.707
Toplam	1.176.733	988.707

Şirket tüm personelinin emekliliği hak ettiği tarihte işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının işten ayrılacağı tarihe kadar yıllık %50,75 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %53,75 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutulur.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

Varsayımlar	31.03.2024	31.12.2023
Öngörülen çalışma süresi	Emeklilik tarihi	Emeklilik tarihi
Kıdem tazminatı tavanı	35.059	23.490
Öngörülen zam oranı	50,75%	50%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	–	–
İskonto oranı	53,73%	52,73%

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Dönem Başı Yükümlülük	859.270	498.815
Ödemeler	-36.977	-182.160
Cari Hizmet Maliyeti	46.066	164.024
Faiz Maliyeti	93.668	501.843
Aktüeryal Kazanç / Zararlar	214.706	-123.252
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	129.437
Dönem Sonu Yükümlülük	1.176.733	988.707

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

16. ERTELENEN VERGİ VARLIK / YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31.03.2024	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Diğer düzeltmeler	363.437	–	90.859
Stok düzeltmeleri	419.713	104.928	–
İşlenmiş faiz etkisi	202.704	50.676	–
Ticari alacak karşılıkları	-1.236.578	309.145	–
Diğer alacak karşılıkları	-371.095	92.774	–
Kıdem tazminatı karşılıklarının etkisi	1.176.733	294.183	–
Duran varlık düzeltmelerinin etkisi	72.322.676	–	18.080.669
Duran varlık değerlemesinin etkisi (1)	55.946.514	13.986.628	–
Kur açığı karşılıkları	17.875	4.469	–
İştirak değerleme farkları	808.811	202.203	–
Mali zararların etkisi	3.692.306	923.076	–
Toplam		15.968.082	18.171.528

Net Ertelenen Vergi**2.203.446**

31.12.2023	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Diğer düzeltmeler	213.440	–	53.360
İşlenmiş faiz etkisi	92.985	23.246	–
Ticari alacak karşılıkları	-1.422.851	355.713	–
Kıdem tazminatı karşılıklarının etkisi	988.707	247.177	–
Duran varlık düzeltmelerinin etkisi	86.740.463	–	21.685.116
Duran varlık değerlemesinin etkisi (1)	-7.060.268	1.765.067	–
Mali zararların etkisi	30.852.150	7.713.037	–
Diğer alacak karşılıkları	-426.995	106.750	–
Toplam		10.210.990	21.738.476

Net Ertelenen Vergi**11.527.486**

(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 %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.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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

Şirketin mali zararlarının detayları aşağıdaki gibidir;

	Toplam	Son Kullanım Yılı
2023 Yılı Mali Zararı	3.692.306	2028
Toplam	3.692.306	

(*) 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	31.03.2024	31.12.2023
Verilen teminat mektupları	1.288.000	1.482.019
Verilen ipotekler	120.000.000	64.133.012
Toplam	121.288.000	65.615.031
	31.03.2024	31.12.2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRI'ler	121.288.000	65.615.031
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRI'ler	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRI'ler	-	-
D. Diğer verilen TRI'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRI'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRI'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRI'ler	-	-
Toplam	121.288.000	65.615.031

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

18. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye	31.03.2024	31.12.2023
Sermaye	49.875.000	49.875.000
Toplam	49.875.000	49.875.000

	31.03.2024	31.12.2023
Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farkları (*) /Kayıtlı Değeri	402.678.988	463.337.034
TMS/TFRS düzeltmeleri	-119.887.945	-180.545.991
Toplam	282.791.043	282.791.043

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 2023: Şirketin sermayesi her biri 1 TL değerinde 49.875.000 adet hisseden oluşmaktadır).

19. HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ

Paylara ilişkin primler (iskontolar)	31.03.2024	31.12.2023
Hisse senetleri ihraç primleri/Kayıtlı değeri	158.203.386	182.034.548
TMS/TFRS düzeltmeleri	-46.365.925	-70.197.087
Toplam	111.837.461	111.837.461

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

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	31.03.2024	31.12.2023
Aktüeryal kazanç / zararlar	-237.817	-23.111
Aktüeryal kazanç / zararların vergi etkisi	59.454	5.777
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	109.390.581	109.390.581
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) [ertelenen vergi etkisi]	-20.510.734	-20.510.734
Toplam	88.701.484	88.862.513

21. YASAL YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	31.03.2024	31.12.2023
Yasal yedekler/Kayıtlı değeri	3.297.702	3.794.455
TMS/TFRS düzeltmeleri	-611.512	-1.108.265
Toplam	2.686.190	2.686.190

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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	31.03.2024	31.12.2023
Geçmiş yıllar karları / zararları/Kayıtlı değeri	-174.712.516	-191.293.918
TMS / TFRS Düzeltmeleri	207.293.553	166.751.930
Toplam	32.581.037	-24.541.988

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1.01.2024	1.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Turizm ve inşaat gelirleri	34.293.664	20.943.997
Turizm ve inşaat maliyetleri	-31.141.135	-17.079.547
Brüt kar	3.152.529	3.864.450

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1.01.2024	1.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	-1.016.664	-1.160.497
Amortisman giderleri	-418.552	-493.535
Taşıt giderleri	-50.948	-129.910
Bakım onarım giderleri	-142.473	-90.595
Danışmanlık giderleri	-47.070	-42.451
Halka arz giderleri	-207.542	-248.858
Vergi resim harç giderleri	-99.278	-89.879
Sigorta giderleri	-18.289	-24.732
Haberleşme giderleri	-41.380	-27.411
Aidat giderleri	-17.265	-22.841
Seyahat giderleri	-4.357	-82.601
Havale eft giderleri	-807	-13.535
Muhtelif işletme giderleri	-137.625	-85.758
Toplam	-2.216.916	-2.512.603

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / DİĞER GİDERLER

	1.01.2024	1.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Konusu kalmayan karşılıklar	-	12.536
Fiyat farkı gelirleri	-	147.024
Sigorta yansıtma gelirleri	-	55.753
Kur farkı gelirleri	-	155.718
Muhtelif gelirler	3.275	763.314
Toplam	3.275	1.134.345

	1.01.2024	1.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kur farkı giderleri	-1.275.056	-208.324
Karşılık giderleri	-	-19.751
Reeskont faiz giderleri	-	-6.330
Muhtelif giderler	-8.589	-84.595
Toplam	-1.283.645	-319.000

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

	1.01.2024	1.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kira geliri	3.108.038	1.287.908
Duran varlık satış karı	643.826	–
Toplam	3.751.864	1.287.908

	1.01.2024	1.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
İştirak satış zararları	-808.811	–
Toplam	-808.811	–

27. FİNANSAL GELİRLER / FİNANSAL GİDERLER

	1.01.2024	1.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Finansman gelirleri		
Kambiyo karları	43.720	150.942
Faiz gelirleri	27.020	297.757
Fon satış gelirleri	8.616	–
Toplam	79.356	448.699

	1.01.2024	1.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Finansman giderleri		
Kambiyo zararları	-4.831.0000	-295
Faiz giderleri	-648.467	-1.350.743
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-93.668	-79.584
Toplam	-746.966	-1.430.622

28. VERGİ GELİRİ / GİDERİ

	1.01.2024	1.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		
Ertelenen vergi geliri (gideri)	7.761.235	2.521.114
Dönem başı ertelenen vergi	11.527.486	3.592.369
Dönem sonu ertelenen vergi	-2.203.446	-15.710.519
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenen vergi	7.761.235	2.521.114
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-9.324.040	12.118.150
Toplam	7.761.235	2.521.114

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

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1.01.2024	1.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Dönem karı (zararı)	15.042.886	13.677.410
Hisse sayısı	49.875.000	49.875.000
Hisse başına kar (zarar)	0,30	0,27

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

Borç - Alacak	31.03.2024	31.12.2023
Alacaklar	60.547	79.295
- Yayla – Ceylan Adi Ortaklığı	60.547	79.295
Borçlar	-9.220.885	-10.211.651
- Hüseyin Yayla	-8.214.675	-8.922.795
- Mehmet Yayla	-10.377	-74.075
- Ahmet Yayla	-938.995	-1.149.380
- Abbas İnceayran	-29.069	-33.449
- Murat Doğan	-27.769	-31.952
Net	-9.160.338	-10.132.356

	1.01.2024	1.01.2023
Gelir - Giderler	31.03.2024	31.03.2023
Giderler	-177.617	-302.557
- Huzur hakkı ücretleri	-177.617	-302.557
Net	-177.617	-302.557

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.

31.03.2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	–	870.000	60.547	60.547	609.136	630.652
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	–	870.000	60.547	60.547	609.136	630.652
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	–	–

31.12.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	–	–	79.295	79.295	3.080.558	516.410
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	–	–	79.295	79.295	3.080.558	516.410
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	–	–	–	–	–	–
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	–	1.422.851	–	426.995	–	–
- Değer düşüklüğü (-)	–	-1.422.851	–	-426.995	–	–

Likidite riski

31.03.2024							
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	8.838.120	9.152.942	5.166.156	3.986.786	–	–	–
Finansal Borçlar	8.838.120	9.152.942	5.166.156	3.986.786	–	–	–
Beklenen Vadeler							
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	1.011.449	10.201.335	332.431	679.018	9.189.886	–	–
Ticari Borçlar	515.625	515.625	–	515.625	–	–	–
Diğer Borçlar	495.824	9.685.710	332.431	163.393	9.189.886	–	–
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	14.345.870	15.593.833	7.978.364	7.077.902	537.567	–	–
Finansal Borçlar	14.345.870	15.593.833	7.978.364	7.077.902	537.567	–	–
Beklenen Vadeler							
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	1.918.421	12.008.248	443.719	1.474.702	10.089.827	–	–
Ticari Borçlar	1.399.490	1.399.490	–	1.399.490	–	–	–
Diğer Borçlar	518.931	10.608.758	443.719	75.212	10.089.827	–	–

Kur Riski;

31.03.2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Avro	Usd
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	323.243	1.330	9.509
3. Dönen Varlıklar	323.243	1.330	9.509
4. Toplam Varlıklar	323.243	1.330	9.509
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	323.243	1.330	9.509
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	323.243	1.330	9.509

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

Duyarlılık Analizleri

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve % 10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

31.03.2024	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
Usd Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- Usd net varlık / yükümlülüğü	32.324	-32.324
2- Usd riskinden korunan kısım (-)		
3- Usd Net Etki (1+2)		
TOPLAM	32.324	-32.324

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