

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1
KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-38

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin

30 Eylül 2020 Tarihli Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot		
	No	30.09.2020	31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	8.095.166	5.821.920
Ticari Alacaklar	[6]	4.366.593	3.432.838
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		4.720	4.720
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		4.361.873	3.428.118
Diğer Alacaklar	[7]	1.445.378	1.241.003
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		1.406.896	1.230.352
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		38.482	10.651
Stoklar	[8]	238.396	777.768
Peşin Ödenmiş Giderler	[9]	292.098	518.054
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	[10]	960.484	823.521
Diğer Dönen Varlıklar	[11]	1.394.192	1.937.275
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		16.792.307	14.552.379
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	[7]	600.483	455.396
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	[3]	3.240.107	3.224.194
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	[12]	52.126.000	52.126.000
Maddi Duran Varlıklar	[13]	42.502.139	43.568.869
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		98.468.729	99.374.459
TOPLAM VARLIKLAR		115.261.036	113.926.838

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin

30 Eylül 2020 Tarihli Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot	30.09.2020	31.12.2019
	No		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	[5]	6.080.000	2.055.000
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	[5]	14.605.432	8.287.387
Ticari Borçlar	[6]	959.057	2.929.729
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	[14]	187.232	414.260
Diğer Borçlar	[7]	104.715	18.752
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		87.098	10.417
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		17.617	8.335
Ertelenmiş Gelirler	[9]	200.482	1.305.449
Kısa Vadeli Karşılıklar	[15]	268.688	279.589
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	[11]	527.220	310.487
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		22.932.826	15.600.653
Uzun Vadeli Borçlanmalar	[5]	18.294.609	21.422.490
Diğer Borçlar	[7]	1.222.983	1.038.842
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		679.811	244.809
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		543.172	794.033
Uzun Vadeli Karşılıklar	[15]	286.404	402.820
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	[16]	3.663.391	3.762.413
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		23.467.387	26.626.565
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		68.860.823	71.699.620
Ödenmiş Sermaye	[18]	49.875.000	49.875.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	[19]	11.947.636	11.947.636
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	[19]	31.488.392	31.404.283
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	[20]	31.552.390	31.552.390
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>		-63.998	-148.107
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	[21]	250.287	250.287
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	[22]	-21.777.586	-23.580.694
Net Dönem Karı/Zararı		-2.922.906	1.803.108
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		68.860.823	71.699.620
TOPLAM KAYNAKLAR		115.261.036	113.926.838

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin

1 Ocak – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

Kapsamlı Gelir Tablosu	Dipnot No	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
Hasılat	[23]	11.005.212	15.541.110	787.251	4.848.488
Satışların Maliyeti	[23]	-11.578.767	-14.256.927	-2.712.941	-4.569.149
BRÜT KAR/ZARAR		-573.555	1.284.183	-1.925.690	279.339
Genel Yönetim Giderleri	[24]	-1.060.891	-1.157.581	-278.293	-260.902
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	[25]	549.213	974.022	75.505	327.188
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	[25]	-34.635	-50.497	-14.942	-7.050
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		-1.119.868	1.050.127	-2.143.420	338.575
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	[26]	85.301	47.133	42.928	68
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	[26]	-1.642.760	-3.509.580	-	-497.710
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	[26]	15.913	53.209	14.661	-1.848
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		-2.661.414	-2.359.111	-2.085.831	-160.915
Finansman Giderleri	[27]	-2.128.864	-1.850.433	-1.165.560	-1.085.895
Finansman Gelirleri	[27]	1.744.627	901.421	880.343	183.841
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		-3.045.651	-3.308.123	-2.371.048	-1.062.969
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		122.745	606.922	13.199	741.620
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	[28]	122.745	606.922	13.199	741.620
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-2.922.906	-2.701.201	-2.357.849	-321.349
DÖNEM KARI/ZARARI		-2.922.906	-2.701.201	-2.357.849	-321.349
Pay Başına Kazanç	[29]	-0,06	-0,05	-0,09	-0,03
DÖNEM KARI/ZARARI		-2.922.906	-2.701.201	-2.357.849	-321.349
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		84.109	-277.312	-59.040	-280.156
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	[20]	-	-275.026	-	-275.026
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	[20]	107.832	-2.857	-75.692	-6.412
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-23.723	571	16.652	1.282
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	[28]	-23.723	571	16.652	1.282
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		-2.838.797	-2.978.513	-2.416.889	-601.505

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin

1 Ocak – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansı	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
Dipnot No				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları				
01.01.2019	24.937.500	24.937.500	11.947.636	31.827.417	25.754	250.287	-8.275.964	-15.579.758	70.070.372
Transferler	-	-	-	-	-	-	-15.304.730	15.579.758	275.028
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-275.027	-2.287	-	-	-2.701.201	-2.978.515
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-2.701.201	-2.701.201
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> [20]	-	-	-	-275.027	-2.287	-	-	-	-277.314
Sermaye Artırımı	24.937.500	-24.937.500	-	-	-	-	-	-	-
30.09.2019	49.875.000	-	11.947.636	31.552.390	23.467	250.287	-23.580.694	-2.701.201	67.366.885
01.01.2020	49.875.000	-	11.947.636	31.552.390	-148.107	250.287	-23.580.694	1.803.108	71.699.620
Transferler	-	-	-	-	-	-	1.803.108	-1.803.108	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	84.109	-	-	-2.922.906	-2.838.797
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-2.922.906	-2.922.906
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> [20]	-	-	-	-	84.109	-	-	-	84.109
30.09.2020	49.875.000	-	11.947.636	31.552.390	-63.998	250.287	-21.777.586	-2.922.906	68.860.823

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin

1 Ocak – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Nakit Akım Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot	01.01.2020	01.01.2019
	No	30.09.2020	30.09.2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-4.285.956	-2.621.240
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit girişi sınıfları		10.640.329	16.006.407
<i>Satılan mallardan ve hizmetlerden elde edilen nakit girişleri</i>	[4,6,25]	10.102.924	15.055.603
<i>Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri</i>	[4,6,25]	537.405	950.804
İşletme faaliyetlerinden nakit çıkışı sınıfları		-13.219.741	-15.881.026
<i>Mal ve hizmetler için tedarikçilere yapılan ödemeler</i>	[4,6,25]	-12.139.286	-14.706.407
<i>Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer giderlerden nakit çıkışları</i>	[4,6,25]	-19.564	-17.038
<i>İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan diğer nakit çıkışları</i>	[4,7,25]	-1.060.891	-1.157.581
Faaliyetlerden net nakit akışları		-2.579.412	125.381
Ödenen faiz ve kur farkları	[27]	-2.943.833	-1.844.111
Alınan faiz ve kur farkları	[27]	1.744.627	901.421
Vergi ödemeleri / iadeleri	[10]	-136.963	516.422
Diğer nakit girişleri / çıkışları		-370.375	-2.320.353
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-1.932.916	-326.796
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[12,13,26]	189.113	2.824.389
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[12,13,26]	-2.122.029	-3.151.185
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		8.492.118	-1.896.730
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[5]	11.184.997	3.026.318
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-3.127.881	-4.746.120
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	0	-41.261
İlişkili taraflardan nakit girişleri / çıkışları	[6,7]	435.002	-135.667
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		2.273.246	-4.844.766
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)		2.273.246	-4.844.766
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	[4]	5.821.920	11.936.815
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	[4]	8.095.166	7.092.049

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket

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

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

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

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolarını Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30.09.2020		31.12.2019	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran
Hüseyin Yayla	9.406.455	19%	9.406.455	38%
Mehmet Yayla	2.512.476	5%	2.512.476	10%
Ahmet Yayla	2.500.000	5%	2.500.000	10%
Halka açık kısım	35.456.069	71%	35.456.069	31%
Toplam	49.875.000	100%	49.875.000	100%

Şirket Şubat 2018 (14.962.500 TL'lik sermaye artırım) ve Aralık 2018 (24.937.500 TL'lik sermaye artırım) tarihlerinde sermaye artırım yapmıştır. Şubat 2018 tarihinde yapılan sermaye artırım 9 Mart 2018 tarihinde, Aralık 2018 tarihinde yapılan sermaye artışı ise 22 Ocak 2019 tarihinde tescil edilmiştir. Tescil edilen sermaye artırım sonrasında şirketin sermayesi 49.875.000 TL olmuştur.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 45 kişidir (31 Aralık 2019: 157)

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.'ne aittir.

Yayla – Kur Adi Ortaklığı:

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

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

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

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları, 09.11.2020 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

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

2.1.5. Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

SPK, 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 nolu kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.1.6. Cari Döneme İlişkin Önemli Değişikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte Şirket'in faaliyetlerine olumlu etkisi olmuştur.

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:

- 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 bilgilerinin uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. İnşaat Sözleşmeleri

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

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

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

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

2.3.2. Stoklar

Stoklar, tamamlanmış inşaat stoklarından oluşmaktadır.

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

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

2.3.3. Finansal Araçlar

Finansal araçlar aşağıdaki finansal varlık ve borçlardan oluşmaktadır.

Hazır Değerler

Kasa ve bankalardaki nakit mevcutları hazır değerleri oluşturmaktadır.

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

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

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

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

Ticari Alacaklar

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

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

Ticari Borçlar

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

İlişkili Taraflar

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

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

Kısa ve Uzun Vadeli Banka Kredileri

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

2.3.4. Maddi Varlıklar

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

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir;

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

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

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

2.3.5. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

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

2.3.6. Finansal Kiralama İşlemleri

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

2.3.7. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

30.06.2020 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

30.09.2020		31.12.2019	
Dolar	Euro	Dolar	Euro
7,8080	9,1281	5,9402	6,6506

2.3.8. Borçlanma Maliyetleri

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

2.3.9. Ertelenen Vergiler

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

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

2.3.10. Kurumlar Vergisi

Kurumlar Vergisi oranı %22’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 %22 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.

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

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

2.3.11. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Belirli Katkı Planları

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

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

Şirket tüm personelinin emekliliği hak ettiği tarihte işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının işten ayrılacağı tarihe kadar yıllık % 12 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar . Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 15 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutulur

Belirli Fayda Planları

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

2.3.12.Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

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

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

2.3.13.Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.3.14.Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

2.3.15.Nakit akımının raporlanması

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

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

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

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

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

2.3.16.Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

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

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ KULLANILARAK FİNANSAL TABLOLARA YANSITILAN İŞ ORTAKLIKLAR

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

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

Yayla – Ceylan İş Ortaklığı

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

	30.09.2020	31.12.2019
Dönen Varlıklar	1.338.614	1.338.614
Duran Varlıklar	0	0
Kısa Vadeli Yükümlülükler	593.136	593.136
Uzun Vadeli Yükümlülükler	826.984	826.984
Özkaynaklar	-81.506	-81.506
Maliyet Değeri	2.500	2.500
İştirak Oranı	50%	50%
Düzeltilmiş Değer	398.248	398.248

Yayla – Kur İş Ortaklığı

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

	30.09.2020	31.12.2019
Dönen Varlıklar	6.845.630	7.323.802
Duran Varlıklar	1.187.292	1.204.616
Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.502.655	2.999.096
Uzun Vadeli Yükümlülükler	10.225	1.509
Özkaynaklar	5.530.267	5.527.813
Dönem Karı / Zararı	2.454	127.663
Maliyet Değeri	51.000	51.000
İştirak Oranı	51%	51%
Düzeltilmiş Değer	3.189.107	3.173.194

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolarını Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2020	31.12.2019
Nakit ve nakit benzerleri		
Kasa	162.288	24.616
Bankalar	7.932.878	5.725.986
Kredi kartı posları	-	71.318
Toplam	8.095.166	5.821.920

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Döviz Pozisyonu		
Usd nakit ve nakit benzerleri	6.965.506	5.220.644
Toplam	6.965.506	5.220.644

Nakit ve nakit benzerlerinin vade yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Vade Yapısı		
TL vadeli mevduat	-	400.685
Usd vadeli mevduat	6.949.262	5.220.644
Toplam	6.949.262	5.621.329

Banka mevcutlarının 6.949262 TL'si günlük vadeli mevduattan oluşmaktadır.

Nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir bloke bulunmamaktadır.

5. FİNANSAL BORÇLAR

	30.09.2020	31.12.2019
Banka borçları	38.980.041	31.764.877
<i>İşletme kredileri</i>	32.814.303	29.523.527
<i>Taahhüt kredileri</i>	85.738	186.350
<i>Bch kredileri</i>	6.080.000	2.055.000
Toplam	38.980.041	31.764.877

Banka borçlarının detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020		31.12.2019	
	Faiz Oranı	Tutar	Faiz Oranı	Tutar
TL işletme kredileri	11,60- 35,00%	38.894.303	11,60- 35,00%	31.731.469
TL taahhüt kredileri	10 -34%	85.738	10 -34%	33.408
Toplam		38.980.041		31.764.877

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolarını Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

Kredilerin döviz türleri aşağıdaki gibidir;

Krediler	30.09.2020	31.12.2019
TL krediler	38.980.041	31.764.877
Toplam	38.980.041	31.764.877

Banka kredilerinin dönemler itibarıyla likiditesi aşağıdaki gibidir;

30.09.2020	Anapara	Faiz	Toplam
0-3 Ay	9.980.058	1.492.407	11.472.465
3-12 Ay	10.705.374	1.800.490	12.505.864
1-5 Yıl	18.294.609	3.763.482	22.058.091
Toplam	38.980.041	7.056.379	46.036.420

31.12.2019	Anapara	Faiz	Toplam
0-3 Ay	4.083.966	501.021	4.584.987
3-12 Ay	6.258.421	3.336.918	9.595.339
1-5 Yıl	21.422.490	5.495.149	26.917.639
Toplam	31.764.877	9.333.088	41.097.965

Finansal borçları nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

Taksitli krediler	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka krediler	29.709.877	4.032.551	-842.387	32.900.041
BCH kredileri	2.055.000	4.025.000	-	6.080.000
Toplam	31.764.877	8.057.551	-842.387	38.980.041

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Devam eden projelerden alacaklar	3.979.206	3.174.610
Turizm işlerinden ticari alacaklar	319.689	194.509
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4.720	4.720
İSKİ Genel Müdürlüğünden alacaklar	45.211	45.211
Diğer ticari alacaklar	17.767	13.788
Toplam	4.366.593	3.432.838

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolarını Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

Devam eden projelerinin detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2020	Akbük Projesi	Toplam
Tahmini tamamlama maliyeti	30.263.947	30.263.947
Tahmini hasılat	32.717.780	32.717.780
Dönem geliri	4.915.477	4.915.477
Dönem maliyetleri	5.912.632	5.912.632
Toplam onaylanan hakedişler	8.090.089	8.090.089
- Tahsil edilen hakedişler	4.110.882	4.110.882
- Tahsil edilmemiş hakediş	3.979.207	3.979.207
31.12.2019	Akbük Projesi	Toplam
Tahmini tamamlama maliyeti	28.190.475	28.190.475
Tahmini hasılat	32.217.685	32.217.685
Dönem geliri	12.525.783	12.525.783
Dönem maliyetleri	10.960.060	10.960.060
Toplam onaylanan hakedişler	14.792.446	14.792.446
- Tahsil edilen hakedişler	11.617.835	11.617.835
- Tahsil edilmemiş hakediş	3.174.611	3.174.611
Ticari Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Satıcılar	739.429	2.086.265
Borç senetleri	220.535	858.535
Ertelenmiş faiz giderleri	-907	-15.071
Toplam	959.057	2.929.729

Ertelenmiş faiz giderlerinin hesaplanmasında %10 (31.12.2019: %13,75) faiz oranı esas alınmıştır.

Ticari borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
0-3 Ay	959.964	2.854.547
3-12 Ay	-	90.253
Toplam	959.964	2.944.800

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolarını Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Verilen teminatlar	65	-
Vergi dairesinden alacaklar	2.429	2.429
İlişkili taraflardan alacaklar	1.406.896	1.230.352
Muhtelif alacaklar	35.988	8.222
Şüpheli alacaklar	364.014	364.014
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	-364.014	-364.014
Toplam	1.445.378	1.241.003

Kısa vadeli verilen teminatların tamamı iski projesinden kaynaklanmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
İş ortaklıklarından alacaklar (*)	412.538	412.538
Kayseri projesi için verilen teminatlar	23.702	23.702
Didim projesi için verilen teminatlar	144.102	-
Diğer depozito ve teminatlar	20.141	19.156
Toplam	600.483	455.396

(*) 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.

Diğer alacakların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
3-12 Ay	38.482	10.651
1-5 Yıl	600.483	455.396
Vadesiz	1.406.896	1.230.352
Toplam	2.045.861	1.696.399

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolarını Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

	30.09.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara borçlar	87.098	10.417
Muhtelif borçlar	7.083	4.301
Alınan depozito ve teminatlar	10.534	4.034
Toplam	104.715	18.752

	30.09.2020	31.12.2019
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Ortaklara borçlar	679.811	244.809
Alınan depozito ve teminatlar	543.172	794.033
Toplam	1.222.983	1.038.842

Diğer borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
0-3 Ay	94.181	14.718
1-5 Yıl	1.222.983	1.038.842
Toplam	1.327.698	1.057.594

8. STOKLAR

	30.09.2020	31.12.2019
Villa stokları	33.898	33.898
Kayseri otel malzemeleri	204.498	633.126
Akbük stokları	-	110.744
Toplam	238.396	777.768

Söz konusu villaların değerine ilişkin herhangi bir ekspertiz çalışması olmamakla birlikte, son satış fiyatı maliyet değerlerinden yüksektir.

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

	30.09.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	89.470	62.338
Verilen sipariş avansları	202.628	455.716
Toplam	292.098	518.054

	30.09.2020	31.12.2019
Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	200.482	1.100.281
Gelecek aylara ait kira gelirleri	-	205.168
Toplam	200.482	1.305.449

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolarını Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

10. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.09.2020	31.12.2019
Banka stopaj kesintileri	112.907	99.270
İnşaat işlerinden stopaj kesintileri	847.577	724.251
Toplam	960.484	823.521

11. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2020	31.12.2019
Diğer Dönen Varlıklar		
Devreden kdvd	209.429	519.555
İş avansları	33.332	51.466
Personele verilen avanslar	14.841	4.200
Otel gelir tahakkukları	-	231.467
Taşeronlara verilen avanslar	1.136.590	1.130.587
Toplam	1.394.192	1.937.275

Diğer dönen varlıkların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
3-12 Ay	1.394.192	1.937.275
Toplam	1.394.192	1.937.275

	30.09.2020	31.12.2019
Diğer Yükümlülükler		
Ödenecek vergiler	259.700	115.953
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	267.520	194.534
Toplam	527.220	310.487

Diğer yükümlülüklerin likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Diğer Yükümlülükler		
0-3 Ay	527.220	310.487
Toplam	527.220	310.487

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolarını Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2020
Arsa ve araziler	46.577.220	-	-	-	46.577.220
Binalar	5.548.780	-	-	-	5.548.780
Toplam	52.126.000	-	-	-	52.126.000
NET DEĞER	52.126.000	-	-	-	52.126.000

Duran Varlıklar	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Arsa ve araziler	20.972.000	22.852.898	-3.610.000	6.362.322	46.577.220
Binalar	5.548.780	-	-	-	5.548.780
Toplam	26.520.780	22.852.898	-3.610.000	6.362.322	52.126.000
NET DEĞER	26.520.780	-	-	6.362.322	52.126.000

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerinin tespitinde gerçeğe uygun değer yöntemini esas almıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerden toplam 289.278 TL kira geliri elde edilmiştir. (31.12.2019: 950.586 TL)

Şirket 10.09.2019 tarihli Yönetim Kurulu Karar'ına istinaden Çeşme ili arsası ile ilgili olarak oluşan yeni olumlu koşullar çerçevesinde arsanın satılmasına veya kiraya verilmesine, arsanın Finansal Tablolarda Maddi Duran Varlık yerine Yatırım Amaçlı Gayrimenkul (YAG) olarak sınıflandırılmasına karar verilmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 12.165.000 TL'lik ipotek bulunmaktadır.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri;

Şirketin yatırım amaçlı gayrimenkulleri, Şirket ile ilişkisi olmayan bağımsız gayrimenkul değerlendirme tarafından değerlendirilmiştir. Bu değerlendirme sonucunda 6.362.322 TL'lik değerlendirme artışı oluşmuştur. Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri, emsal karşılaştırma yöntemine göre tespit edilmiştir.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki gibidir;

Finansal Varlıklar -30.09.2020	Net Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	29.851.474	0	52.126.000	0

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

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolarını Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin duran varlıklarında yıllar itibariyle gözlenen hareket aşağıdaki gibidir;

Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2020
Binalar	38.322.933	54.640	-	-	38.377.573
Makine tesis ve cihazlar	3.128.066	-	-	-	3.128.066
Taşıtlar	2.315.578	133.000	-103.812	-	2.344.766
Demirbaşlar	5.930.366	28.979	-	-	5.959.345
Yapılmakta olan yatırımlar	2.450.000	262.650	-	-	2.712.650
Toplam	52.146.943	479.269	-103.812	0	52.522.400

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2020
Binalar	-1.145.331	-586.883	-	-	-1.732.214
Makine tesis ve cihazlar	-1.748.052	-231.578	-	-	-1.979.630
Taşıtlar	-1.527.330	-215.445	48.625	-	-1.694.150
Demirbaşlar	-4.157.361	-456.906	-	-	-4.614.267
Toplam	-8.578.074	-1.490.812	48.625	0	-10.020.261

NET DEĞER	43.568.869	-1.011.543	-55.187	0	42.502.139
------------------	-------------------	-------------------	----------------	----------	-------------------

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

Duran Varlıklar	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Arsa ve araziler	22.800.000	52.898	-22.852.898	-	-
Binalar	38.063.378	259.555	-	-	38.322.933
Makine tesis ve cihazlar	3.140.668	-	-12.602	-	3.128.066
Taşıtlar	2.266.730	89.848	-41.000	-	2.315.578
Demirbaşlar	5.250.454	684.412	-4.500	-	5.930.366
Yapılmakta olan yatırımlar	2.450.000	-	-	-	2.450.000
Toplam	73.971.230	1.086.713	-22.911.000	0	52.146.943

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Binalar	-381.769	-763.562	-	-	-1.145.331
Makine tesis ve cihazlar	-1.444.160	-309.002	5.110	-	-1.748.052
Taşıtlar	-1.223.018	-329.257	24.945	-	-1.527.330
Demirbaşlar	-3.238.155	-920.831	1.625	-	-4.157.361
Toplam	-6.287.102	-2.322.652	31.680	0	-8.578.074

NET DEĞER	67.684.128			0	43.568.869
------------------	-------------------	--	--	----------	-------------------

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.'nin
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolarını Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2020	31.12.2019
Personele ücret borçları	187.232	414.260
Toplam	187.232	414.260

15. KISA VE UZUN DÖNEM KARŞILIKLAR

	30.09.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılıkları	286.404	402.820
Toplam	286.404	402.820

	30.09.2020	31.12.2019
Dava karşılıkları	268.688	279.589
Toplam	268.688	279.589

Şirket tüm personelinin emekliliği hak ettiği tarihte işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının işten ayrılacağı tarihe kadar yıllık % 12 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 15 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutulur.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

Varsayımlar	30.09.2020	31.12.2019
Öngörülen çalışma süresi	K: 20yıl, E: 25 yıl	K: 20yıl, E: 25 yıl
Kıdem tazminatı tavanı	7.117	6.380
Öngörülen zam oranı	12%	12%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	0	0
İskonto oranı	15%	15%

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Başı Yükümlülük	402.820	95.709
Ödemeler	-117.282	-61.890
Cari Hizmet Maliyeti	81.715	138.400
Faiz Maliyeti	26.983	13.276
Aktüeryal Kazanç / Zararlar	-107.832	217.325
Dönem Sonu Yükümlülük	286.404	402.820

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolarını Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

16. ERTELENEN VERGİ VARLIK / YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Geçici Farkın Nedeni (30.09.2020)	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Devam eden inşaat sözleşmelerinin etkisi	2.417.384		531.824
Ertelenmiş faiz giderlerinin etkisi	-907		200
Duran varlık değer düzeltmelerinin etkisi	1.544.971		339.894
Duran varlık değerlemesinin etkisi (1)	15.118.594		3.326.089
İştirak değerlendirme farkları	3.189.107		701.604
Kullanılabilir mali zararların etkisi	-5.619.183	1.236.220	
Toplam		1.236.220	4.899.611

Net Ertelenen Vergi **3.663.391**

Geçici Farkın Nedeni (31.12.2019)	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Devam eden inşaat sözleşmelerinin etkisi	3.414.538		682.908
Ertelenmiş faiz giderlerinin etkisi	-15.071		3.014
Duran varlık değer düzeltmelerinin etkisi	3.693.468		738.694
Duran varlık değerlemesinin etkisi (1)	15.118.594		3.023.719
İştirak değerlendirme farkları	3.173.194		634.639
Kullanılabilir mali zararların etkisi	-6.602.803	1.320.561	
Toplam		1.320.561	5.082.974

Net Ertelenen Vergi **3.762.413**

(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 %50 (31.12.2017: %50) oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır. Bu istisnadan yararlanmanın şartları aşağıdaki gibidir;

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

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.'nin
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolarını Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

Şirketin mali zararlarının detayları aşağıdaki gibidir;

	Toplam	Son Kullanım Yılı
2015 Yılı Mali Zararı	1.618.398	2020
2016 Yılı Mali Zararı	5.249.689	2021
2017 Yılı Mali Zararı	2.234.141	2022
2018 Yılı Mali Zararı	12.641.238	2023
2019 Yılı Mali Zararı	145.356	2024
Toplam	21.888.822	

Şirketin birikmiş 21.888.822 TL birikmiş zararı bulunmaktadır. Ertelenen vergi varlığı ileriki dönemlerde bu giderlerin indirilmesine yetecek kadar vergiye tabi gelir oluşacağının muhtemel olması halinde muhasebeleştirilir. Şirketin önümüzdeki yıllarda kullanılabilir mali zararı 5.619.183 TL'dir.

Şirketin hesaplanmaya dahil edilmeyen ertelenen vergi varlığının detayları aşağıdaki gibidir;

Geçici Farkın Nedeni (31.12.2019)	Geçici Fark	Vergi Varlığı
Kıdem tazminatı karşılıklarının etkisi	286.404	63.009
Dava karşılıkları	268.688	59.111
Diğer alacak karşılıkları	-364.014	80.083
Finansal borç değerlendirme farkları	841.952	185.229
Mali zararın ertelenen vergi etkisi	-16.269.639	3.579.321
TOPLAM		3.966.753

(*) 5520 Sayılı Kurumlar Vergi Kanunu'nun 10 uncu maddesinin ı 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 yararlanan yıl için en son açıklanan "Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı" dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'si (Halka açık şirketlerde %100'ü) sermaye artırımına ilişkin kararın tescil edildiği hesap döneminden itibaren başlamak kaydıyla izleyen her bir dönem için ayrı ayrı olmak üzere Kurumlar Vergisi matrahından indirilir. Bu kapsamda, şirketin yapmış olduğu sermaye artırımından dolayı 2019 yılından itibaren başlamak üzere kullanabileceği vergi indirim hakkı bulunmaktadır.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolarını Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	30.09.2020	31.12.2019
Verilen teminat mektupları	6.403.977	6.403.977
Verilen ipotekler	42.915.000	42.915.000
Toplam	49.318.977	49.318.977

Koşullu Varlıklar	30.09.2020	31.12.2019
Alınan teminat senetleri/çekleri	1.100.000	1.100.000
Toplam	1.100.000	1.100.000

	30.09.2020	31.12.2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	49.318.977	49.318.977
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	0	0
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	0	0
D. Diğer verilen TRİ'ler	0	0
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	0	0
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	0	0
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	0	0
Toplam	49.318.977	49.318.977

	30.09.2020	31.12.2019
Diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı	% 0	% 0

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolarını Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

18. ÖZKAYNAKLAR

	30.09.2020	31.12.2019
Sermaye	49.875.000	49.875.000
Toplam	49.875.000	49.875.000

Şirketin sermayesi her biri 1 TL değerinde 49.875.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabidir. Kayıtlı sermaye sistemi tavanı 100.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2018: Şirketin sermayesi her biri 1 TL değerinde 24.937.000 adet hisseden oluşmaktadır).

Şirket Şubat 2018 (14.962.500 TL'lik sermaye artırımını) ve Aralık 2018 (24.937.500 TL'lik sermaye artırımını) tarihlerinde sermaye artırımını yapmıştır. Şubat 2018 tarihinde yapılan sermaye artırımını 9 Mart 2018 tarihinde, Aralık 2018 tarihinde yapılan sermaye artışı ise 22 Ocak 2019 tarihinde tescil edilmiştir. Bilanço tarihinden sonra tescil edilen sermaye artırımını sonrasında şirketin sermayesi 49.875.000 TL olmuştur.

19. HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ

	30.09.2020	31.12.2019
Hisse senedi ihraç primleri	11.947.636	11.947.636
Toplam	11.947.636	11.947.636

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

	30.09.2020	31.12.2019
Aktüeryal kazanç / zararlar	-77.301	-185.133
Aktüeryal kazanç / zararların vergi etkisi	13.303	37.026
Arsa ve arazi ve binalar değer artışı	37.750.174	37.750.174
Arsa ve arazi ve binalar değer artışının vergi etkisi	-6.312.265	-6.312.265
Diğer duran varlıklar değer artışı	143.099	143.099
Diğer duran varlıklar değer artışı vergi etkisi	-28.618	-28.618
Toplam	31.488.392	31.404.283

Arsa, arazi ve binaların değer artışlarının ertelenen vergi etkisi hesaplanmasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50'lik (31.12.2018: %50) istisna hakkı kullanılacağı varsayımı dikkate alınmıştır (Bkz Dipnot 2.3.10).

21. YASAL YEDEKLER

	30.09.2020	31.12.2019
Dönembaşı yasal yedekler	250.287	250.287
Toplam	250.287	250.287

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

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolarını Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

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) İskat 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

	30.09.2020	31.12.2019
Kayıtlı geçmiş yıl karları	-26.410.505	-26.265.148
Düzeltilme / Sınıflandırma	4.632.919	2.684.454
Toplam	-21.777.586	-23.580.694

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
İnşaat gelirleri	4.977.072	10.118.534
İnşaat maliyetleri	-6.400.590	-9.253.448
Turizm işletme gelirleri	6.028.141	5.422.576
Turizm işletme gelirleri maliyeti	-5.177.523	-5.002.691
Diğer satış maliyetleri	-655	-788
Brüt kar	-573.555	1.284.183

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

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolarını Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ / PAZARLAMA GİDERLERİ

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Personel giderleri	-554.068	-438.930
Amortisman giderleri	-190.477	-232.256
Vergi resim harç giderleri	-77.483	-124.501
Danışmanlık giderleri	-26.084	-55.023
Halka arz giderleri	-41.244	-39.985
Dışardan sağlanan hizmetler	-23.898	-16.729
Seyahat giderleri	-1.971	-14.046
Haberleşme giderleri	-9.729	-13.210
Bakım onarım giderleri	-65.866	-34.937
Aidat giderleri	-9.245	-12.592
Taşıt giderleri	-17.833	-70.353
Sigorta giderleri	-26.328	-26.777
Havale eft giderleri	-5.816	-64.777
Muhtelif işletme giderleri	-10.849	-13.466
Toplam	-1.060.891	-1.157.581

25. DİĞER GELİRLER / DİĞER GİDERLER

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Kira geliri	399.307	870.849
Sigorta yansıtma gelirleri	123.575	-
SGK Teşvik	-	1.010
Reeskont faiz gelirleri	907	23.218
Vadeli satıştan kaynaklanan gelirler	-	15.885
Kur farkı gelirleri	-	2.535
Muhtelif gelirler	25.424	60.525
Toplam	549.213	974.022

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Kur farkı giderleri	-14.942	-11.993
Reeskont faiz giderleri	-15.071	-33.459
İş ortaklarından zararlar	-	-5.042
Muhtelif giderler	-4.622	-3
Toplam	-34.635	-50.497

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolarını Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Yatırım Faaliyetleri Gelirleri		
Duran varlık satış karı	85.301	47.133
Toplam	85.301	47.133

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Yatırım Faaliyetleri Giderleri		
Kur farkı giderleri	-	-1.415.439
Faiz giderleri	-1.642.760	-1.275.946
Duran varlık satış zararı	-	-818.195
İştirak karları	15.913	53.209
Toplam	-1.626.847	-3.456.371

27. FİNANSAL GELİRLER / FİNANSAL GİDERLER

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Finansal Giderler		
Kambiyo zararları	-	-91.528
Faiz giderleri	-2.101.881	-1.752.583
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-26.983	-6.322
Toplam	-2.128.864	-1.850.433

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Finansal Gelirler		
Kambiyo karları	1.675.873	345.322
Faiz gelirleri	68.754	556.099
Toplam	1.744.627	901.421

28. VERGİ GELİRİ / GİDERİ

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Ertelenen vergi geliri (gideri)	122.745	606.922
<i>Dönem başı ertelenen vergi</i>	3.762.413	5.181.002
<i>Dönem sonu ertelenen vergi</i>	-3.663.391	-4.573.509
<i>Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenen vergi</i>	23.723	-571
Toplam	122.745	606.922

Ertelenen vergi hesaplanmasında %22 oranı esas alınmıştır.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.'nin
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolarını Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Dönem karı (zararı)	-2.922.906	-2.701.201
Hisse sayısı	49.875.000	49.875.000
Hisse başına kar (zarar)	-0,06	-0,05

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	30.09.2020	31.12.2019
Alacaklar	1.411.616	1.235.072
- <i>Yayla – Ceylan Adi Ortaklığı</i>	72.714	-
- <i>Yayla – Kur Adi Ortaklığı</i>	1.334.182	1.230.352
- <i>TAT Enerji San. ve Tic. A.Ş.</i>	4.720	4.720
Borçlar	-766.909	-255.226
- <i>Hüseyin Yayla</i>	-343.547	-244.809
- <i>Mehmet Yayla</i>	-355.726	-
- <i>Ahmet Yayla</i>	-33.662	-
- <i>Abbas İnceyan</i>	-16.987	-1.189
- <i>İbrahim Doğu Öztekin</i>	-	-5.200
- <i>Murat Doğan</i>	-16.987	-4.028
Net	644.707	979.846

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Gelir - Giderler		
Giderler	-417.533	-547.086
- <i>Huzur hakkı ücretleri</i>	-417.533	-547.086
Net	-417.533	-547.086

Kilit yönetici bulunmamaktadır.

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

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

30.09.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	4.720	4.361.873	1.406.896	638.965	7.932.878	2.809.062
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.720	4.361.873	1.406.896	638.965	7.932.878	2.809.062
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	0	0	0	0	0	0
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	0	0	364.014	0	0
- Değer düşüklüğü (-)	0	0	0	-364.014	0	0

31.12.2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	4.720	3.428.118	1.230.352	466.047	5.725.986	3.303.466
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.720	3.428.118	1.230.352	466.047	5.725.986	3.303.466
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	0	0	0	0	0	0
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	0	0	364.014	0	0
- Değer düşüklüğü (-)	0	0	0	-364.014	0	0

Likidite riski

30.09.2020							
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun	Vadesiz
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	38.980.041	46.036.420	11.472.465	12.505.864	22.058.091	0	0
Finansal Borçlar	38.980.041	46.036.420	11.472.465	12.505.864	22.058.091	0	0
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	3.756.781	5.465.995	2.160.354	279.222	1.260.463	1.765.956	0
Ticari Borçlar	959.057	959.964	959.964	0	0	0	0
Diğer Borçlar	1.327.698	1.327.698	94.181	10.534	1.222.983	0	0
Ertelenmiş Gelirler	200.482	200.482	200.482	0	0	0	0
Çalışanlara Borçlar	187.232	187.232	187.232	0	0	0	0
Karşılıklar	268.688	268.688	0	268.688	0	0	0
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	286.404	1.994.711	191.275		37.480	1.765.956	
Diğer Yükümlülükler	527.220	527.220	527.220	0	0	0	0

31.12.2019							
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	31.764.877	41.025.257	2.067.235	7.280.018	26.931.883	0	4.746.121
Finansal Borçlar	31.764.877	41.025.257	2.067.235	7.280.018	26.931.883	0	4.746.121
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	6.699.928	22.375.438	4.066.175	369.842	17.307.553	631.868	0
Ticari Borçlar	2.929.729	2.944.800	2.854.547	90.253	0	0	0
Diğer Borçlar	1.057.594	17.411.737	104.184	0	17.307.553	0	0
Ertelenmiş Gelirler	1.305.449	190.719	190.719	0	0	0	0
Çalışanlara Borçlar	414.260	378.669	378.669	0	0	0	0
Karşılıklar	279.589	279.589	0	279.589	0	0	0
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	402.820	631.868	0	0	0	631.868	
Diğer Yükümlülükler	310.487	538.056	538.056	0	0	0	0

Kur Riski;

30.09.2020	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Avro	Usd
1. Ticari Alacaklar	0	0	0
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	6.965.506	0	892.099
3. Dönen Varlıklar	6.965.506	0	892.099
4. Toplam Varlıklar	6.965.506	0	892.099
5. Ticari Borçlar	0	0	0
6. Finansal Yükümlülükler	0	0	0
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0
8. Uzun Vadeli Yükümlükler	0	0	0
9. Toplam Yükümlülükler	0	0	0
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	6.965.506	0	892.099
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	6.965.506	0	892.099

31.12.2019	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Avro	Usd
1. Ticari Alacaklar	0	0	0
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	10.583	2.721	2.979
3. Dönen Varlıklar	10.583	2.721	2.979
4. Toplam Varlıklar	10.583	2.721	2.979
5. Ticari Borçlar	0	0	0
6. Finansal Yükümlülükler	14.095.514	0	3.968.220
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.041.335	0	574.684
8. Kısa Vadeli Yükümlükler	16.136.849	0	4.542.904
9. Toplam Yükümlülükler	16.136.849	0	4.542.904
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-16.126.266	2.721	-4.539.925
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-16.126.266	2.721	-4.539.925

Duyarlılık Analizleri

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve % 10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

30.09.2020	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
Usd Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- Usd net varlık / yükümlülüğü	696.551	-696.551
2- Usd riskinden korunan kısım (-)		
3- Usd Net Etki (1+2)		
TOPLAM	696.551	-696.551

31.12.2019	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
Usd Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- Usd net varlık / yükümlülüğü	-1.612.627	1.612.627
2- Usd riskinden korunan kısım (-)		
3- Usd Net Etki (1+2)		
TOPLAM	-1.612.627	1.612.627