

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2024 – 30 Eylül 2024 Dönemi

Bağımsız Denetim Raporu



Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM VE İNŞAAT TİCARET A.Ş.

Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Yayla Enerji Üretim Turizm ve İnşaat Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Eylül 2024 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun, nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı' na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Ankara, 7 Kasım 2024

KARAR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş

Ali Osman EFLATUN

Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-37

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot	30.09.2024	31.12.2023
	No		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[4]	988.167	4.247.088
Ticari alacaklar	[6]	161.000	-
Diğer alacaklar	[7]	96.889	113.100
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		83.770	93.627
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		13.119	19.473
Stoklar	[8]	2.156.796	2.862.247
Peşin ödenmiş giderler	[9]	1.856.228	5.820.540
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		1.856.228	5.820.540
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[10]	9.505	23.151
Diğer dönen varlıklar	[11]	396.898	130.054
Toplam Dönen Varlıklar		5.665.483	13.196.180
Duran Varlıklar			
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	[3]	-	538.378
Diğer alacaklar	[7]	390.379	952.375
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[12]	289.253.458	289.253.458
Maddi duran varlıklar	[13]	421.391.815	430.935.688
• Binalar		356.943.325	363.433.204
• Tesis, makine ve cihazlar		1.429.870	2.602.934
• Taşıtlar		185.077	1.275.669
• Mobilya ve demirbaşlar		4.508.699	5.299.037
• Yapılmakta olan yatırımlar		58.324.844	58.324.844
Toplam Duran Varlıklar		711.035.652	721.679.899
TOPLAM VARLIKLAR		716.701.135	734.876.079

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot		
	No	30.09.2024	31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[5]		7.608.179
- Banka kredileri		-	7.608.179
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[5]	3.434.125	9.330.578
- Banka kredileri		3.434.125	9.330.578
Ticari borçlar	[6]	775.679	1.652.435
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[14]	372.158	368.581
Diğer borçlar	[7]	1.471.531	612.724
• İlişkili taraflara diğer borçlar		1.259.682	463.803
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		211.849	148.921
Ertelenmiş gelirler	[9]	5.220.371	11.779.886
Kısa vadeli karşılıklar	[15]	27.499	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[11]	188.164	104.034
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		11.489.527	31.456.417
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[5]	-	599.814
- Banka kredileri		-	599.814
Diğer borçlar	[7]	21.779.540	11.913.472
• İlişkili taraflara diğer borçlar		21.506.572	11.593.513
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		272.968	319.959
Ertelenmiş gelirler	[9]	2.060.554	4.719.392
• ilişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		2.060.554	4.719.392
Uzun vadeli karşılıklar	[15]	1.340.437	1.167.407
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.340.437	1.167.407
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[16]	26.487.096	13.610.975
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		51.667.627	32.011.060
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		63.157.154	63.467.477
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		653.543.981	671.408.602
Ödenmiş sermaye	[18]	49.875.000	49.875.000
Sermaye düzeltme farkları	[18]	342.917.444	342.917.444
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[19]	132.051.079	132.051.079
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[20]	104.870.936	104.923.615
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		104.944.081	104.944.081
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-73.145	-20.466
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[21]	3.171.695	3.171.695
• Yasal yedekler		3.171.695	3.171.695
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[22]	38.469.769	-28.977.732
Net dönem karı veya zararı		-17.811.942	67.447.501
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		653.543.981	671.408.602
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		716.701.135	734.876.079

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2024 Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu

((Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir))

	Dipnot No	1.01.2024 30.09.2024	1.01.2023 30.09.2023	1.07.2024 30.09.2024	1.07.2023 30.09.2023
Hasılat	[23]	40.746.227	27.775.140	108.945	1.353.259
Satışların maliyeti	[23]	-46.575.191	-28.619.376	-8.966.386	-4.815.810
BRÜT KAR/ZARAR		-5.828.964	-844.236	-8.857.441	-3.462.551
Genel yönetim giderleri	[24]	-10.238.279	-9.293.772	-3.210.969	-3.705.274
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[25]	594.463	1.470.326	-35.965	-5.080
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[25]	-3.428.050	-7.030.456	-1.471.686	-1.153.962
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		-18.900.830	-15.698.138	-13.576.061	-8.326.867
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[26]	7.352.108	7.792.870	1.263.004	3.180.878
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[26]	-808.811	-	72.142	-
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		-12.357.533	-7.905.268	-12.240.915	-5.145.989
Finansman gelirleri	[27]	89.314	3.984.929	15.230	-36.791
Finansman giderleri	[27]	-2.366.624	-4.815.189	-630.496	-1.493.650
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		9.716.582	-27.998.709	7.391.912	-10.364.528
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		-4.918.261	-36.734.237	-5.464.269	-17.040.958
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[28]	-12.893.681	-1.374.969	-7.822.082	2.186.885
• Erteleilmiş vergi gideri/geliri		-12.893.681	-1.374.969	-7.822.082	2.186.885
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-17.811.942	-38.109.206	-13.286.351	-14.854.073
DÖNEM KARI/ZARARI		-17.811.942	-38.109.206	-13.286.351	-14.854.073
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		-17.811.942	-38.109.206	-13.286.351	-14.854.073
Ana ortaklık payları		-17.811.942	-38.109.206	-13.286.351	-14.854.073
Pay Başına Kazanç	[29]	-0,36	-0,76	-0,27	-0,30
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		-0,36	-0,76	-0,27	-0,30
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-52.679	-3.678.064	44.665	-174.197
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-70.239	-235.541	59.553	-240.116
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		17.560	-3.442.523	-14.888	65.919
• Erteleilmiş Vergi (Gideri) Geliri		17.560	-3.442.523	-14.888	65.919
DIĞER KAPSAMLI GELİR		-52.679	-3.678.064	44.665	-174.197
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		-17.864.621	-41.787.270	-13.241.686	-15.028.270

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2024 Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

((Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir))

Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	ÖZKAYNAKLAR
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları				
1.01.2023	49.875.000	342.917.444	132.051.079	36.077.433	-256.702	3.171.695	-137.826.390	108.848.659	534.858.218
Transferler	-	-	-	-	-	-	108.848.659	-108.848.659	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-3.507.528	-170.537	-	-	-38.109.206	-41.787.271
<i>Dönem Karı (Zararı)</i> [28]	-	-	-	-	-	-	-	-38.109.206	-38.109.206
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> [20]	-	-	-	-3.507.528	-170.537	-	-	-	-3.678.065
30.09.2023	49.875.000	342.917.444	132.051.079	32.569.905	-427.239	3.171.695	-28.977.731	-38.109.206	493.070.947
1.01.2024	49.875.000	342.917.444	132.051.079	104.944.081	-20.466	3.171.695	-28.977.732	67.447.501	671.408.602
Transferler	-	-	-	-	-	-	67.447.501	-67.447.501	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-52.679	-	-	-17.811.942	-17.864.621
<i>Dönem Karı (Zararı)</i> [28]	-	-	-	-	-	-	-	-17.811.942	-17.811.942
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> [20]	-	-	-	-	-52.679	-	-	-	-52.679
30.09.2024	49.875.000	342.917.444	132.051.079	104.944.081	-73.145	3.171.695	38.469.769	-17.811.942	653.543.981

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2024 Dönemine Ait Nakit Akım Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot	1.01.2024	1.01.2023
	No	30.09.2024	30.09.2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		52.005	-44.868.003
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi		57.001.544	13.457.043
• Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden elde edilen nakit girişleri	[6,23]	50.303.502	1.826.359
• Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri	[25]	631.883	4.146.764
• İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan diğer nakit girişleri	[7]	6.066.159	7.483.920
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-54.652.932	-54.674.879
• Mal ve Hizmetler İçin Tedariğe Yapılan Ödemeler	[6,23]	-47.287.937	-36.587.868
• Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları	[25]	-3.432.527	-6.963.574
• İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları	[7]	-3.932.468	-11.123.437
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		2.348.612	-41.217.836
Ödenen faiz	[27]	-2.357.791	-4.573.460
Alınan faiz	[27]	47.538	945.248
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[10]	13.646	-21.955
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		1.071.505	3.157.887
İştiraklerin ve/veya iş ortaklıklarının pay satışı veya sermaye azaltımı sebebiyle oluşan nakit girişleri		538.378	295.129
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		2.358.766	2.901.494
• Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[12,13]	2.358.766	2.901.494
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-1.016.828	-38.736
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[12,13]	-1.016.828	-38.736
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		-808.811	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-2.661.730	38.686.500
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-14.104.446	-21.337.552
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-14.104.446	-21.337.552
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış	[7]	9.913.059	-
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış	[7]	-83.770	-2.478.208
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		1.613.427	62.502.260
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		-3.258.921	-15.524.053
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		-1.538.220	-3.023.616
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	4.247.088	23.779.112
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		-1.720.701	-12.500.437
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	988.167	8.255.059

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket:

Turizm faaliyetleri kapsamında;

- Yapımı 2008 yılında tamamlanan Kayseri Erciyes Kış Sporları Turizm Merkezi Master Planı dâhilinde şirket, 4 adet otel, 1 adet ticari tesis olmak üzere toplam 30.000 m2 civarında inşaat alanına ve 500 adet yatak kapasitesine sahip olacak olan tesislerin imarlı arsalarına sahip olmuştur. Kayseri Erciyes Ticari Tesis Projesi ve 38 Odalı Butik Otel Projesi tamamlanmış işletmeye açılmıştır. Kayseri Erciyes Dağı Kış Sporları Turizm Merkezi'nde bulunan mevcut günübirlik tesisine 30 odalı konaklama bölümlerinin de ilave edilmesi ile birlikte tesisin statüsü dağ evi olarak değiştirilmiştir. Bu kapsamda günü birlikte tesis ve 38 odalı Magna Pivot Hotel ile birlikte hizmet verilmekte iken, 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	30.09.2024		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%

30 Eylül 2024 tarihi itibariyle 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, 30 Eylül 2024 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, 07 Kasım 2024 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

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

2.1.5. Enflasyonist Ortamda Finansal Tabloların Hazırlanması

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

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

İlişkideki 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 30 Eylül 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 Katsayısı
2022	1128,45	2,24
2023	1859,38	1,36
30.09.2024	1.269,75	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 endeksenerek 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

30 Eylül 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.

30 Eylül 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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

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

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

30 Eylül 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 muhasebelediğini 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:

- Bir TMS/IFRS tarafından gerekli kılıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.2.3. Hatalar

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

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

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için 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 değeriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

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

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

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

Ticari Alacaklar

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

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

Ticari Borçlar

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

İlişkili Taraflar

Ekteki finansal tablolarda Şirket tarafından kontrol edilen şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili şirketler olarak tanımlanmışlardır.

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.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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;

Maddi Varlığın Türü	Faydalı Ömür
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.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

2.3.4. Finansal Kiralama İşlemleri

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

2.3.5. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

Kur	30.09.2024		31.12.2023	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	34,1210	34,1825	29,4382	29,4913
EUR	38,1714	38,2402	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 karıdır. 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 %58,07 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar.

Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %61,07 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutulur.

Belirli Fayda Planları

Şirket çalışan personelinin sosyal güvenlik haklarına karşılık gelmek üzere bir resmi güvenlik kuruluğu 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.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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 sifıra 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 işin sonlanmasıyla birlikte 31.03.2024 tarihinde sonlanmıştır.

	30.09.2024	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.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	507.196	376.032
Bankalar	480.971	3.637.341
Kredi kartı posları	-	233.715
Toplam	988.167	4.247.088

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu	30.09.2024	31.12.2023
Usd nakit ve nakit benzerleri	141.336	-
Avro nakit ve nakit benzerleri	18.445	-
Toplam	159.781	-

Nakit ve nakit benzerlerinin vade yapısı aşağıdaki gibidir;

Vade Yapısı	30.09.2024	31.12.2023
Vadesiz mevduat	480.971	3.637.341
Toplam	480.971	3.637.341

Nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir bloke bulunmamaktadır.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli borçlanmalar	30.09.2024	31.12.2023
Krediler	-	7.608.179
Toplam	-	7.608.179

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	30.09.2024	31.12.2023
Krediler	3.434.125	9.330.578
Toplam	3.434.125	9.330.578

Uzun vadeli borçlanmalar	30.09.2024	31.12.2023
Krediler	-	599.814
Toplam	-	599.814

Banka borçlarının detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024		31.12.2023	
	Faiz Oranı	Tutar	Faiz Oranı	Tutar
TL işletme kredileri	13- 59%	3.434.125	7,5- 17,75%	17.538.571
Toplam		3.434.125		17.538.571

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Kredilerin döviz türleri aşağıdaki gibidir;

Döviz pozisyonu/Krediler	30.09.2024	31.12.2023
TL	3.434.125	17.538.571
Toplam	3.434.125	17.538.571

Banka kredilerinin dönemler itibariyle likiditesi aşağıdaki gibidir;

Kısa ve uzun vadeli krediler	30.09.2024	31.12.2023
Krediler	3.434.744	18.412.278
0-3 ay	3.434.744	9.420.382
3-12 ay		8.357.169
1-5 yıl	-	634.727
Toplam	3.434.744	18.412.278

Finansal borçları nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

Taksitli krediler	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratıcılar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka krediler	9.930.392	-9.896.267	-	34.125
BCH kredileri	6.443.563	-3.043.563	-	3.400.000
Toplam	16.373.955	-12.939.830	-	3.434.125

6. TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Ticari alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Turizm işlerinden ticari alacaklar	161.000	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.236.578	1.680.019
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-1.236.578	-1.680.019
Toplam	161.000	-

Şüpheli ticari alacıklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.09.2024	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	-	443.441
Toplam	1.236.578	1.680.019

Ticari Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Satıcılar	775.679	1.652.435
Toplam	775.679	1.652.435

Ertelenmiş faiz giderlerinin hesaplanmasında %57 faiz oranı esas alınmıştır. (31.12.2023: %53,12)

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Ticari borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
3-12 Ay	775.679	1.652.435
Toplam	775.679	1.652.435

7. DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Verilen teminatlar	11.260	12.615
Vergi dairesinden alacaklar	-	5.244
İlişkili taraflardan alacaklar	83.770	93.627
Muhtelif alacaklar	1.859	1.614
Şüpheli diğer alacaklar	371.095	504.171
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	-371.095	-504.171
Toplam	96.889	113.100

Şüpheli diğer alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Diğer Alacaklar	30.09.2024	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	-	133.076
Toplam	371.095	504.171

Kısa vadeli verilen teminatların tamamı İSKİ projesinden kaynaklanmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
İş ortaklıklarından alacaklar (*)	-	560.477
Kayseri projesi için verilen teminatlar	219.347	223.452
Didim projesi için verilen teminatlar	5.759	5.759
Diğer depozito ve teminatlar	165.273	162.687
Toplam	390.379	952.375

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara borçlar	1.259.682	463.803
Muhtelif borçlar	48.456	60.115
Alınan depozito ve teminatlar	163.393	88.806
Toplam	1.471.531	612.724

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	30.09.2024	31.12.2023
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Ortaklara borçlar	21.506.572	11.593.513
Alınan depozito ve teminatlar	272.968	319.959
Toplam	21.779.540	11.913.472

Diğer borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Diğer Borçlar		
0-3 Ay	1.308.138	523.918
3-12 Ay	163.393	88.806
1-5 Yıl	21.779.540	11.913.472
Toplam	23.251.071	12.526.196

8. STOKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Stoklar		
Villa stokları	-	46.054
Kayseri otel malzemeleri	2.156.796	2.862.247
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-46.054
Toplam	2.156.796	2.862.247

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait kira giderleri	478.832	1.968.501
Verilen sipariş avansları	1.377.396	3.852.039
Toplam	1.856.228	5.820.540

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	3.925.512	9.460.188
Gelecek aylara ait kira gelirleri	1.294.859	2.319.698
Toplam	5.220.371	11.779.886

	30.09.2024	31.12.2023
Uzun Vadeli Ertelemiş Gelirler		
Gelecek aylara ait kira gelirleri	2.060.554	4.719.392
Toplam	2.060.554	4.719.392

10. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		
Banka stopaj kesintileri	9.505	23.151
Toplam	9.505	23.151

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

11. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	30.09.2024	31.12.2023
Devreden kdv	393.324	125.198
Personele verilen avanslar	3.574	4.856
Toplam	396.898	130.054

DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	30.09.2024	31.12.2023
3-12 Ay	396.898	130.054
Toplam	396.898	130.054

DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	30.09.2024	31.12.2023
Ödenecek vergi ve fonlar	188.164	104.034
Toplam	188.164	104.034

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

DURAN VARLIKLAR	1.01.2024	GİRİŞLER	ÇIKIŞLAR	DEĞERLEME	30.09.2024
Arsa ve araziler	199.341.086	-	-	-	199.341.086
Binalar	89.912.372	-	-	-	89.912.372
Toplam	289.253.458	-	-	-	289.253.458

NET DEĞER 289.253.458 289.253.458

DURAN VARLIKLAR	1.01.2023	GİRİŞLER	ÇIKIŞLAR	DEĞERLEME	31.12.2023
Arsa ve araziler	188.535.776	-	-	10.805.310	199.341.086
Binalar	84.780.655	-	-	5.131.717	89.912.372
Toplam	273.316.431	-	-	15.937.027	289.253.458

NET DEĞER 273.316.431 289.253.458

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerinin tespitinde gerçeğe uygun değer yöntemini esas almıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerden toplam 6.006.050TL kira geliri elde edilmiştir. (31.12.2023: 2.370.242 TL)

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri;

Şirketin yatırım amaçlı gayrimenkulleri Şirket ile ilişkisi olmayan bağımsız gayrimenkul değerlendirme kuruluşu tarafından 31.12.2023 itibariyle değerlendirilmiştir. Bu değerlendirme sonucunda 14.631.927 TL'lik değerlendirme artışı oluşmuştur. Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri, emsal karşılaştırma yöntemine göre tespit edilmiştir.

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

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

31.12.2023	Net Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	289.253.458	-	289.253.458	-

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	30.09.2024
Binalar	363.433.204	-	-	-	363.433.204
Makine tesis ve cihazlar	17.705.631	-	-219.580	-	17.486.051
Taşıtlar	6.432.403	-	-2.456.946	-	3.975.457
Demirbaşlar	60.975.519	1.016.828	-	-	61.992.347
Yapılmakta olan yatırımlar	58.324.844	-	-	-	58.324.844
Toplam	506.871.601	1.016.828	-2.676.526	-	505.211.903
Birikmiş Amortismanlar	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2024
Binalar	-	-6.489.879	-	-	-6.489.879
Makine tesis ve cihazlar	-15.102.697	-1.158.425	204.941	-	-16.056.181
Taşıtlar	-5.156.734	-92.523	1.458.877	-	-3.790.380
Demirbaşlar	-55.676.482	-1.807.166	-	-	-57.483.648
Toplam	-75.935.913	-9.547.993	1.663.818	-	-83.820.088
NET DEĞER	430.935.688			-	421.391.815

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.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Duran Varlıklar	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Binalar	268.711.610	-	-	94.721.594	363.433.204
Makine tesis ve cihazlar	18.930.621	-	-1.224.990	-	17.705.631
Taşıtlar	8.949.201	-	-2.516.798	-	6.432.403
Demirbaşlar	60.917.653	57.866	-	-	60.975.519
Yapılmakta olan yatırımlar	33.153.821	-	-	25.171.023	58.324.844
Toplam	390.662.906	57.866	-3.741.788	119.892.617	506.871.601

Birikmiş Amortismanlar	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Binalar	-	-6.096.852	-	6.096.852	-
Makine tesis ve cihazlar	-14.740.460	-1.587.229	1.224.992	-	-15.102.697
Taşıtlar	-7.058.742	-614.773	2.516.781	-	-5.156.734
Demirbaşlar	-52.667.330	-3.009.152	-	-	-55.676.482
Toplam	-74.466.532	-11.308.006	3.741.773	6.096.852	-75.935.913

NET DEĞER	316.196.374			125.989.469	430.935.688
-----------	-------------	--	--	-------------	-------------

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Personele ücret borçları	176.218	213.199
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	195.940	155.382
Toplam	372.158	368.581

15. KISA VE UZUN DÖNEM KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıklar	30.09.2024	31.12.2023
Kur açığına ilişkin karşılıklar	27.499	-
Toplam	27.499	-

Uzun vadeli karşılıklar	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.340.437	1.167.407
Toplam	1.340.437	1.167.407

Şirket tüm personelinin emekliliği hak ettiği tarihte işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibariyle kazandığı kıdem tazminatının işten ayrılacağı tarihe kadar yıllık %54 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %57 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutulur.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

Varsayımlar	30.09.2024	31.12.2023
Öngörülen çalışma süresi	Emeklilik tarihi	Emeklilik tarihi
Kıdem tazminatı tavanı	41.828	23.490
Öngörülen zam oranı	54,00%	50%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	-	-
İskonto oranı	57,00%	52,73%

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Başı Yükümlülük	859.270	498.815
Ödemeler	-36.977	-182.160
Cari Hizmet Maliyeti	139.403	164.024
Faiz Maliyeti	308.502	501.843
Aktüeryal Kazanç / Zararlar	70.239	-123.252
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	308.137
Dönem Sonu Yükümlülük	1.340.437	1.167.407

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

16. ERTELENEN VERGİ VARLIK / YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30.09.2024	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Diğer düzeltmeler	295.450	-	73.863
Stok düzeltmeleri	932.365	233.091	-
Ticari alacak karşılıkları	-1.236.578	309.145	-
Diğer alacak karşılıkları	-371.095	92.774	-
Kıdem tazminatı karşılıklarının etkisi	1.340.437	335.109	-
Duran varlık düzeltmelerinin etkisi	83.929.174	-	20.982.294
Duran varlık değerlemesinin etkisi (1)	41.174.057	-	10.293.514
Kur açığı karşılıkları	27.499	6.875	-
İştirak değerlendirme farkları	808.811	202.203	-
Mali zararların etkisi	14.733.510	3.683.378	-
Toplam		4.862.575	31.349.671

Net Ertelenen Vergi 26.487.096

31.12.2023	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Diğer düzeltmeler	252.017	-	63.004
İşlenmiş faiz etkisi	109.791	27.448	-
Ticari alacak karşılıkları	-1.680.019	420.005	-
Kıdem tazminatı karşılıklarının etkisi	1.167.407	291.852	-
Duran varlık düzeltmelerinin etkisi	102.418.023	-	25.604.506
Duran varlık değerlemesinin etkisi (1)	-8.336.348	2.084.087	-
Mali zararların etkisi	36.428.399	9.107.099	-
Diğer alacak karşılıkları	-504.171	126.044	-
Toplam		12.056.535	25.667.510

Net Ertelenen Vergi 13.610.975

(1) Bu tutar arsa, arazi ve binaların değer artışının vergiden istisna tutulan kısmının düşüldükten sonra kalan kısmından oluşmaktadır. Şirket, arsa ve binaların değerlendirilmesi sonucunda oluşan değer artışının ertelenen vergi hesaplamasını, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %25 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır. Bu istisnadan yararlanmanın şartları aşağıdaki gibidir;

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

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na geçici maddeler eklenmiştir. Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan %20'lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi oranı 5 puan arttırılmıştır.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle 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	3.749.120	2028
Toplam	3.749.120	

(*) 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.

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	30.09.2024	31.12.2023
Verilen teminat mektupları	1.288.000	1.749.881
Verilen ipotekler	120.000.000	75.724.478
Toplam	121.288.000	77.474.359
	30.09.2024	31.12.2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	121.288.000	77.474.359
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	121.288.000	77.474.359

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

18. ÖZKAYNAKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Ödenmiş sermaye		
Sermaye	49.875.000	49.875.000
Toplam	49.875.000	49.875.000
	30.09.2024	31.12.2023
Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farkları (*) /Kayıtlı Değeri	515.783.731	547.081.044
TMS/TFRS düzeltmeleri	-172.866.287	-204.163.600
Toplam	342.917.444	342.917.444

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

	30.09.2024	31.12.2023
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		
Hisse senetleri ihraç primleri/Kayıtlı değeri	198.626.400	214.935.659
TMS/TFRS düzeltmeleri	-66.575.321	-82.884.580
Toplam	132.051.079	132.051.079

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

	30.09.2024	31.12.2023
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		
Aktüeryal kazanç / zararlar	-97.527	-27.288
Aktüeryal kazanç / zararların vergi etkisi	24.382	6.822
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	129.161.946	129.161.946
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) [ertelenen vergi etkisi]	-24.217.865	-24.217.865
Toplam	104.870.936	104.923.615

21. YASAL YEDEKLER

	30.09.2024	31.12.2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Yasal yedekler/Kayıtlı değeri	4.140.307	4.480.269
TMS/TFRS düzeltmeleri	-968.612	-1.308.574
Toplam	3.171.695	3.171.695

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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) 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

Geçmiş yıllar karları veya zararları	30.09.2024	31.12.2023
Geçmiş yıllar karları / zararları/Kayıtlı değeri	-226.877.473	-225.868.577
TMS / TFRS Düzeltmeleri	265.347.242	196.890.845
Toplam	38.469.769	-28.977.732

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1.01.2024	1.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Turizm gelirleri	40.746.227	27.775.140
Turizm maliyetleri	-46.575.191	-28.619.376
Brüt kar	-5.828.964	-844.236

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1.01.2024	1.01.2023
Genel yönetim giderleri	30.09.2024	30.09.2023
Personel giderleri	-6.761.219	-3.868.068
Amortisman giderleri	-1.542.949	-1.660.081
Taşıtlar giderleri	-141.148	-638.744
Bakım onarım giderleri	-325.052	-552.759
Danışmanlık giderleri	-251.843	-379.245
Halka arz giderleri	-481.917	-410.716
Vergi resim harç giderleri	-257.848	-405.669
Sigorta giderleri	-86.735	-233.810
Haberleşme giderleri	-84.878	-225.918
Aidat giderleri	-44.194	-236.311
Seyahat giderleri	-25.784	-
Havale eft giderleri	-5.200	-20.328
Dışardan sağlanan hizmetler	-15.242	-145.061
Muhtelif işletme giderleri	-214.270	-517.062
Toplam	-10.238.279	-9.293.772

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / DİĞER GİDERLER

	1.01.2024	1.01.2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	30.09.2024	30.09.2023
Faiz gelirleri	-	123.664
Konusu kalmayan karşılıklar	-	203.074
Sigorta yansıtma gelirleri	8.000	213.483
Kur farkı gelirleri	343.863	769.936
Muhtelif gelirler	242.600	160.169
Toplam	594.463	1.470.326

	1.01.2024	1.01.2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler	30.09.2024	30.09.2023
Kur farkı giderleri	-3.349.458	-6.782.219
Reeskont faiz giderleri	-	-5.612
Muhtelif giderler	-78.592	-242.625
Toplam	-3.428.050	-7.030.456

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

	1.01.2024	1.01.2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	30.09.2024	30.09.2023
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kira geliri	6.006.050	4.035.610
Duran varlık satış karı	1.346.058	3.757.260
Toplam	7.352.108	7.792.870

	1.01.2024	1.01.2023
Yatırım faaliyetlerinden giderler	30.09.2024	30.09.2023
İştirak satış zararları	-808.811	-
Toplam	-808.811	-

27. FİNANSAL GELİRLER / FİNANSAL GİDERLER

	1.01.2024	1.01.2023
Finansman gelirleri	30.09.2024	30.09.2023
Kambiyo karları	31.603	3.039.681
Faiz gelirleri	47.538	945.248
Menkul kıymet satış karı	10.173	-
Toplam	89.314	3.984.929

	1.01.2024	1.01.2023
Finansman giderleri	30.09.2024	30.09.2023
Kambiyo zararları	-8.833,0000	-98.899
Faiz giderleri	-2.049,289	-4.502.923
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-308.502	-213.367
Toplam	-2.366.624	-4.815.189

28. VERGİ GELİRİ / GİDERİ

	1.01.2024	1.01.2023
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	30.09.2024	30.09.2023
Ertelenen vergi geliri (gideri)	-12.893.681	-1.374.969
<i>Dönem başı ertelenen vergi</i>	13.610.975	4.480.927
<i>Dönem sonu ertelenen vergi</i>	-26.487.096	-74.985.650
<i>Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenen vergi</i>	-17.560	3.442.523
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	65.687.231
Toplam	-12.893.681	-1.374.969

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1.01.2024	1.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Dönem karı (zararı)	-17.811.942	-38.109.206
Hisse sayısı	49.875.000	49.875.000
Hisse başına kar (zarar)	-0,36	-0,76

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	30.09.2024	31.12.2023
Alacaklar	83.769,92	93.627
- <i>Yayla – Ceylan Adi Ortaklığı</i>	-	93.627
- <i>Mehmet Yayla</i>	83.770	-
Borçlar	-22.766.254	-12.057.316
- <i>Hüseyin Yayla</i>	-15.767.126	-10.535.512
- <i>Mehmet Yayla</i>	-	-87.463
- <i>Ahmet Yayla</i>	-6.767.290	-1.357.120
- <i>Abbas İnceayan</i>	-138.069	-39.495
- <i>Murat Doğan</i>	-93.769	-37.726
Net	-22.682.484	-11.963.689
	1.01.2024	1.01.2023
Gelir - Giderler	30.09.2024	30.09.2023
Giderler	-2.827.336	-1.480.381
- <i>Huzur hakkı ücretleri</i>	-2.827.336	-1.480.381
Net	-2.827.336	-1.480.381

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.

30.09.2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	161.000	83.770,00	83.770,0	480.971	507.196
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	161.000	83.770,00	83.770,00	480.971	507.196
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 itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	93.627	93.627	3.637.341	609.747
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	93.627	93.627	3.637.341	609.747
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.680.019	-	504.171	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-1.680.019	-	-504.171	-	-

Likidite riski

30.09.2024							
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	3.434.125	3.434.744	3.434.744	0	-	-	-
Finansal Borçlar	3.434.125	3.434.744	3.434.744	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	2.247.210	24.026.750	1.308.138	939.072	21.779.540	-	-
Ticari Borçlar	775.679	775.679	-	775.679	-	-	-
Diğer Borçlar	1.471.531	23.251.071	1.308.138	163.393	21.779.540	-	-

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	16.938.757	18.412.278	9.420.382	8.357.169	634.727	-	-
Finansal Borçlar	16.938.757	18.412.278	9.420.382	8.357.169	634.727	-	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun	Vadesiz
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.265.159	14.178.631	523.918	1.741.241	11.913.472	-	-
Ticari Borçlar	1.652.435	1.652.435	-	1.652.435	-	-	-
Diğer Borçlar	612.724	12.526.196	523.918	88.806	11.913.472	-	-

Kur Riski;

30.09.2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Avro	Usd
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	159.707	483	4.142
3. Dönen Varlıklar	159.707	483	4.142
4. Toplam Varlıklar	159.707	483	4.142
5. Ticari Borçlar	-	-	-
6. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
8. Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
9. Toplam Yükümlülükler	-	-	-
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	159.707	483	4.142
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	159.707	483	4.142

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	-	-	-
8. Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
9. Toplam Yükümlülükler	-	-	-
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-

Duyarlılık Analizleri

30 Eylül 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.

30.09.2024	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
Usd Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- Usd net varlık / yükümlülüğü	15.971	-15.971
2- Usd riskinden korunan kısım (-)		
3- Usd Net Etki (1+2)		
TOPLAM	15.971	-15.971

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