

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2025 – 31 Mart 2025 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") 31 Mart 2025 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren üç 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 ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı' na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi'ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem 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, 12 Mayıs 2025

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	6-42

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot No	31.03.2025	31.12.2024
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[4]	6.823.161	1.271.669
Ticari alacaklar	[6]	1.203.538	902.275
Diğer alacaklar	[7]	311.710	307.142
• ilişkili taraflar		287.192	283.073
• ilişkili olmayan taraflar		24.518	24.069
Stoklar	[8]	1.627.843	3.356.448
Peşin ödenmiş giderler	[9]	193.216	9.744.081
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[10]	11.383	3.743
Diğer dönen varlıklar	[11]	1.218.801	2.145.406
Toplam Dönen Varlıklar		11.389.652	17.730.764
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar	[7]	457.043	457.043
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[12]	299.260.662	299.260.662
Maddi duran varlıklar	[13]	478.510.626	457.524.885
• Arazi ve arsalar		61.117.854,0	37.205.961
• Binalar		350.963.270	353.064.846
• Tesis, makine ve cihazlar		885.485	1.277.162
• Taşıtlar		144.315	180.394
• Mobilya ve demirbaşlar		4.281.848	4.678.668
• Yapılmakta olan yatırımlar		61.117.854	61.117.854
Toplam Duran Varlıklar		778.228.331	757.242.590
TOPLAM VARLIKLAR		789.617.983	774.973.354

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot No	31.03.2025	31.12.2024
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[5]	–	3.081.757
Ticari borçlar	[6]	1.013.848	2.107.941
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[14]	542.361	220.799
Diğer borçlar	[7]	1.229.914	1.624.277
• İlişkili taraflar		1.114.251	1.390.843
• İlişkili olmayan taraflar		115.663	233.434
Ertelenmiş gelirler	[9]	5.967.426	26.536.250
Kısa vadeli karşılıklar	[15]	–	47.219
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[11]	1.952.330	519.146
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		10.705.879	34.137.389
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer borçlar	[7]	22.492.534	25.049.181
• İlişkili taraflar		22.190.409	24.739.541
• İlişkili olmayan taraflar		302.125	309.640
Ertelenmiş gelirler	[9]	559.736	372.930
Uzun vadeli karşılıklar	[15]	1.640.013	1.477.138
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.640.013	1.477.138
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[16]	38.282.558	15.313.988
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		62.974.841	42.213.237
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		73.680.720	76.350.626
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		715.937.263	698.622.728
Ödenmiş sermaye	[18]	49.875.000	49.875.000
Sermaye düzeltme farkları	[18]	409.549.545	409.549.545
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[19]	154.451.818	154.451.818
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[20]	104.237.450	104.483.920
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		104.237.450	104.483.920
– Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		104.659.100	104.659.100
– Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-421.650	-175.180
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[21]	3.709.732	3.709.732
• Yasal yedekler		3.709.732	3.709.732
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[22]	-23.447.287	44.995.659
Net dönem karı veya zararı		17.561.005	-68.442.946
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		715.937.263	698.622.728
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		789.617.983	774.973.354

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2025 Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot No	1.01.2025 31.03.2025	1.01.2024 31.03.2024
Hasılat	[23]	66.829.592	47.360.863
Satışların maliyeti	[23]	-53.234.881	-43.007.100
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		13.594.711	4.353.763
BRÜT KAR/ZARAR		13.594.711	4.353.763
Genel yönetim giderleri	[24]	-3.678.354	-3.061.646
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[25]	162.979	4.523
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[25]	-387.811	-1.772.762
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		9.691.525	-476.122
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[26]	5.396.757	5.193.367
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[26]	-	-1.116.999
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		15.088.282	3.600.246
Finansman gelirleri	[27]	124.899	97.695
Finansman giderleri	[27]	-2.567.152	-1.031.589
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		27.965.703	7.389.886
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		40.611.732	10.056.238
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[28]	-23.050.727	10.718.563
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		-23.050.727	10.718.563
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		17.561.005	20.774.801
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		17.561.005	20.774.801
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		17.561.005	20.774.801
Ana ortaklık payları		17.561.005	20.774.801
Pay Başına Kazanç	[29]	0,35	0,42
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,35	0,42
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-246.470	-222.388
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[20]	-328.627	-296.517
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		82.157	74.129
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[28]	82.157	74.129
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-246.470	-222.388
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		17.314.535	20.552.413

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2025 Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 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				
1.01.2024	49.875.000	409.549.545	154.451.818	122.746.472	-23.938	3.709.732	-33.893.427	78.889.086	785.304.288
Transferler	-	-	-	-	-	-	78.889.086	-78.889.086	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-222.388	-	-	20.774.801	20.552.413
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	20.774.801	20.774.801
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-222.388	-	-	-	-222.388
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.03.2024	49.875.000	409.549.545	154.451.818	122.746.472	-246.326	3.709.732	44.995.659	20.774.801	805.856.701
1.01.2025	49.875.000	409.549.545	154.451.818	122.746.472	-246.326	3.709.732	44.995.659	-68.442.946	698.622.728
Transferler	-	-	-	-	-	-	-68.442.946	68.442.946	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-246.470	-	-	17.561.005	17.314.535
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	17.561.005	17.561.005
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-246.470	-	-	-	-246.470
31.03.2025	49.875.000	409.549.545	154.451.818	122.746.472	-492.796	3.709.732	-23.447.287	17.561.005	715.937.263

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2025 Dönemine Ait Nakit Akım Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot	1.01.2025	1.01.2024
	No	31.03.2025	31.12.2024
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		1.227.534	-10.887.650
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi		66.681.715	59.549.760
• Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden elde edilen nakit girişleri	[5,19]	66.592.365	57.719.772
• Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri	[22]	-73.629	1.207.763
• İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan diğer nakit girişleri	[9,11]	162.979	622.225
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-81.427.374	-87.622.477
• Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	[22]	-78.842.079	-83.173.322
• Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları	[22]	-2.300.767	-5.155.603
• Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		44.970	819.796
• İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları	[7,9,11]	-329.498	-113.348
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		-14.745.659	-28.072.717
Ödenen faiz	[23]	-3.685.151	-11.511.760
Alınan faiz		-	11.899
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		28.225.741	24.932.794
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[10]	-7.640	23.335
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		-8.559.757	3.728.799
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		7.137.247	6.088.870
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.908.676	3.130.564
• Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[12,13]	1.908.676	3.130.564
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-168.186	-40.570.553
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[12,13]	-168.186	-40.570.553
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		5.396.757	43.528.859
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-2.553.251	1.405.406
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	-9.600.371
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[4]	-	-9.600.371
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış		-2.553.251	11.005.777
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		5.811.530	-3.393.374
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		5.811.530	-3.393.374
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	1.271.669	4.967.551
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		-260.038	-302.508
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	6.823.161	1.271.669

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket: Turizm faaliyetleri kapsamında;

Yapımı 2008 yılında tamamlanan Kayseri Erciyes Kış Sporları Turizm Merkezi Master Planı dâhilinde şirket, 4 adet otel, 1 adet ticari tesis olmak üzere toplam 30.000 m2 civarında inşaat alanına ve 500 adet yatak kapasitesine sahip olacak olan tesislerin imarlı arsalarına sahip olmuştur. Kayseri Erciyes Ticari Tesis Projesi ve 38 Odalı Butik Otel Projesi tamamlanmış işletmeye açılmıştır. Kayseri Erciyes Dağı Kış Sporları Turizm Merkezi'nde bulunan mevcut günöbirlik tesisine 30 odalı konaklama bölümlerinin de ilave edilmesi ile birlikte tesisin statüsü dağ evi olarak değiştirilmiştir. Bu kapsamda günü birlikte tesis ve 38 odalı Magna Pivot Hotel ile birlikte hizmet verilmekte iken, 2024 – 2025 sezonunda toplam 68 oda ile hizmet verilmektedir.

Şirket merkezi Kazım Özalp Mahallesi Kızıulesi Sokak No:20/4 Gazi Osman Paşa / ANKARA'dır.

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

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31.03.2025		31.12.2024	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran
Hüseyin Yayla	7.806.455	16%	8.356.456	17%
Mehmet Yayla	2.500.000	5%	2.512.476	5%
Ahmet Yayla	2.500.000	5%	2.500.000	5%
Halka açık kısım	37.068.545	74%	36.506.068	73%
Toplam	49.875.000	100%	49.875.000	100%

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 8 kişidir (31 Aralık 2024: 8)

Özkaynak yöntemi kullanılarak finansal tablolara yansıtılan müşterek yönetime tabi ortaklıklar ve bunların faaliyet alanları ile iştirak oranları aşağıdaki gibidir;

Yayla – Ceylan Adi Ortaklığı:

Yayla – Ceylan adi ortaklığı 8 Mayıs 2006 tarihinde kurulmuştur. Ortaklığın faaliyet konusu Muğla ili Bodrum ilçesinde kat karşılığı inşaat işi yapmak ve satmaktır. Adi ortaklık sermayenin %50 si şirkete, diğer %50 si Ceylan İnşaat Ticaret A.Ş.'ye aittir. 8 Mayıs 2006 tarihinde kurulan Yayla – Ceylan adi ortaklığı söz konusu işin sonlanmasıyla birlikte 31.03.2024 tarihinde sonlanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

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

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

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

Şirket, 31 Mart 2025 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Şirket, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunlarına uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları, 12 Mayıs 2025 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

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

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

2.1.5. Enflasyonist Ortamda Finansal Tabloların Hazırlanması

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

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

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Mart 2025 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 Kat Sayısı
2021	686,95	4,30
2022	1.128,45	2,62
2023	1.859,38	1,59
2024	2.684,55	1,10
31.03.2025	2.954,69	1,00

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

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

2.1.6. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

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

TSRS 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 önemli riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 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 konu standardıdır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır. Diğer taraftan, 16 Aralık 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" uyarınca sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletme kapsamında değişikliğe gidilmiştir.

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve değişiklikler:

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri': 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

Diğer taraftan Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurulu (SEDDK) tarafından "Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17'nin "1 Ocak 2024" olan yürürlük tarihinin "1 Ocak 2025" olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK'nın Türkiye Bankalar Birliği'ne gönderdiği 15 Şubat 2024 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2025 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

Ancak SEDDK tarafından "Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17'nin "1 Ocak 2025" olan yürürlük tarihinin "1 Ocak 2026" olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK'nın Türkiye Bankalar Birliği'ne gönderdiği 14 Ocak 2025 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2026 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

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 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler: 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:

- Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- Nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (esg) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

UFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik; Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:

- UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın ilişkiindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
- UFRS 9 Finansal Araçlar;
- UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
- UMS 7 Nakit Akış Tablosu.

UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama: 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı,
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar,
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar:

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve,

UFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

2.1.7. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.1.8. İşletmenin Sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

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

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

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki 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 hesaplanmadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Finansal Araçlar

Finansal araçlar aşağıdaki finansal varlık ve borçlardan oluşmaktadır.

Hazır Değerler

Kasa ve bankalardaki nakit mevcutları hazır değerleri oluşturmaktadır. Kasadaki paralar Türk Lirası bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir. Banka mevduatları, vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatları 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.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 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 alınırlar. 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 amortisman tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir;

<u>Maddi Varlığın Türü</u>	<u>Faydalı Ömür</u>
Binalar	10 - 42 yıl
Makine tesis ve cihazlar	3 – 25 yıl
Taşıtlar	2 - 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 (öz kaynaklar) 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 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 (öz kaynaklar) muhasebeleştirilir.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 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 ayrıştırılmıştır.

2.3.5. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

31 Mart 2025 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

Kur	31.12.2025		31.12.2024	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	37,7656	37,8904	35,2803	35,3438
EUR	40,7019	40,8364	36,7362	36,8024

2.3.6. Borçlanma Maliyetleri

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

2.3.7. Ertelenen Vergiler

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

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında %25 oranını esas almıştır.

2.3.8. Kurumlar Vergisi

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

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

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

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

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

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2018, 2019 ve 2020 dönemlerinde kapanmasını beklediği geçici farklarda %22, 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, sonraki dönemlerde ise %25 oranını esas almıştır.

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

2.3.9. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Belirli Katkı Planları

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

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

Şirket tüm personelinin emekliliği hak ettiği tarihte işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının işten ayrılacağı tarihe kadar yıllık %51,74 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar.

Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %54,74 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutulur.

Belirli Fayda Planları

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

2.3.10. Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

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

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

2.3.11. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.3.12. Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

2.3.13. Nakit akımının raporlanması

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

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

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

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

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

2.3.14. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

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

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ KULLANILARAK FİNANSAL TABLOLARA YANSITILAN İŞ ORTAKLIKLAR

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

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

	31.03.2025	31.12.2024
Dönen Varlıklar	1.184.455	1.184.455
Kısa Vadeli Yükümlülükler	623.647	623.647
Uzun Vadeli Yükümlülükler	555.808	555.808
Özkaynaklar	5.000	5.000
Maliyet Değeri	2.500	2.500
İştirak Oranı	50%	50%
Dönem Karından Alınan Pay	-	-
Düzeltilmiş Değer	-	396.273
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	59.693

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Kasa	906.532	614.064
Bankalar	5.853.562	354.820
Kredi kartı posları	63.067	302.785
Toplam	6.823.161	1.271.669

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
USD	4.709.109	–
EUR	109.222	7.170
TL	11.423.048	1.264.499
Toplam	16.241.379	1.271.669

Nakit ve nakit benzerlerinin vade yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Vadesiz mevduat	5.853.562	354.820
Toplam	5.853.562	354.820

Nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir bloke bulunmamaktadır.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Uzun vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Krediler	–	3.081.757
Toplam	–	3.081.757

Banka kredilerinin dönemler itibarıyla likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Krediler	–	3.780.375
0-3 ay	–	3.780.375
3-12 ay	–	–
1-5 yıl	–	–
Toplam	–	3.780.375

Banka kredilerinin tamamı Türk Lirasından oluşmaktadır.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Finansal borçların nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025		31.12.2024	
	Faiz Oranı	Tutar	Faiz Oranı	Tutar
TL işletme kredileri	%	–	13- 59%	3.081.757
Toplam		–		3.081.757

	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Taksitli krediler				
BCH kredileri	3.081.757	-3.081.757	–	–
Toplam	3.081.757	-3.081.757	–	–

6. TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Şirket'in ticari alacaklarının detayları aşağıdaki gibidir

Ticari alacaklar	31.03.2025	31.12.2024
Turizm işlerinden ticari alacaklar	1.203.538	902.275
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.177.775	1.361.012
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-1.177.775	-1.361.012
Toplam	1.203.538	902.275

Şüpheli ticari alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacaklar	31.03.2025	31.12.2024
Dönem başı bakiyesi	1.236.578	1.236.578
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-58.803	–
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	124.434
Toplam	1.177.775	1.361.012

Kısa vadeli ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	31.03.2025	31.12.2024
Satıcılar	1.013.848	2.107.941
Toplam	1.013.848	2.107.941

Ertelenmiş faiz giderlerinin hesaplanmasında %54,74 faiz oranı esas alınmıştır. (31.12.2023: %55,58)

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Ticari borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	31.03.2025	31.12.2024
3-12 Ay	1.013.848	2.107.941
Toplam	1.013.848	2.107.941

7. DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2025	31.12.2024
Verilen teminatlar	6.515	4.254
İlişkili taraflardan alacaklar	18.003	19.815
Muhtelif alacaklar	287.192	283.073
Şüpheli diğer alacaklar	371.095	408.437
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	-371.095	-408.437
Toplam	311.710	307.142

Şüpheli diğer alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Diğer Alacaklar	31.03.2025	31.12.2024
Dönem başı bakiyesi	371.095	371.095
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	37.342
Toplam	371.095	408.437

Uzun vadeli diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2025	31.12.2024
Kayseri projesi için verilen teminatlar	261.357	261.357
Didim projesi için verilen teminatlar	5.401	5.401
Diğer depozito ve teminatlar	190.285	190.285
Toplam	457.043	457.043

(*) 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.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Kısa vadeli diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2025	31.12.2024
İlişkili taraflara borçlar	1.114.251	1.390.843
Muhtelif borçlar	48.173	53.599
Alınan depozito ve teminatlar	67.490	179.835
Toplam	1.229.914	1.624.277

Uzun vadeli diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2025	31.12.2024
Ortaklara borçlar	22.190.409	24.739.541
Alınan depozito ve teminatlar	302.125	309.640
Toplam	22.492.534	25.049.181

Diğer borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Diğer Borçlar	31.03.2025	31.12.2024
0-3 Ay	1.162.424	1.444.442
3-12 Ay	67.490	179.835
1-5 Yıl	22.492.534	25.049.181
Toplam	23.722.448	26.673.458

8. STOKLAR

Stoklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Stoklar	31.03.2025	31.12.2024
Villa stokları	–	40.061
Kayseri otel malzemeleri	1.627.843	3.316.387
Toplam	1.627.843	3.356.448

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2025	31.12.2024
Gelecek aylara ait giderler	154.072	–
Verilen sipariş avansları	39.144	9.744.081
Toplam	193.216	9.744.081

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Kısa vadeli ertelenmiş gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2025	31.12.2024
Alınan sipariş avansları	340.352	24.287.722
Gelecek aylara ait kira gelirleri	5.627.074	2.248.528
Toplam	5.967.426	26.536.250

Uzun vadeli ertelenmiş gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2025	31.12.2024
Gelecek aylara ait kira gelirleri	559.736	372.930
Toplam	559.736	372.930

10. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Dönem içerisinde gerçekleşen vergi varlıklarındaki değişimler aşağıdaki gibidir;

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	31.03.2025	31.12.2024
Banka stopaj kesintileri	11.383	3.743
Toplam	11.383	3.743

11. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2025	31.12.2024
Devreden kdv	1.147.227	1.262.670
İş avansları	3.000,00	–
Personele verilen avanslar	68.574	3.934
Diğer katma değer vergisi	–	878.802
Toplam	1.218.801	2.145.406

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2025	31.12.2024
3-12 Ay	1.218.801	2.145.406
Toplam	1.218.801	2.145.406

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Diğer kısa vadeli yükümlülüklerle ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.03.2025	31.12.2024
Ödenecek vergi ve fonlar	23.08.5963	269.932
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	468.114	249.214
Toplam	1.952.330	519.146

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Duran Varlıklar	1.01.2025	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2025
Arsa ve araziler	215.574.439	-	-	-	215.574.439
Binalar	83.686.223	-	-	-	83.686.223
Toplam	299.260.662	-	-	-	299.260.662

NET DEĞER	299.260.662	299.260.662
------------------	--------------------	--------------------

Duran Varlıklar	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2024
Arsa ve araziler	233.156.694	-	-	-17.582.255	215.574.439
Binalar	105.164.830	-	-	-21.478.607	83.686.223
Toplam	338.321.524	-	-	-39.060.862	299.260.662

NET DEĞER	338.321.524	299.260.662
------------------	--------------------	--------------------

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

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri;

Şirketin yatırım amaçlı gayrimenkulleri Şirket ile ilişkisi olmayan bağımsız gayrimenkul değerleme kuruluşu tarafından 31.12.2024 itibarıyla değerlendirilmiştir. Bu değerlendirme sonucunda 39.060.862 TL'lik değerlendirme azalışı oluşmuştur. Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri, emsal karşılaştırma yöntemine göre tespit edilmiştir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki gibidir;

31.12.2024	Net Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	299.260.662	-	299.260.662	-

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

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin duran varlıklarında yıllar itibarıyla gözlenen hareket aşağıdaki gibidir;

Duran Varlıklar	1.01.2025	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	31.03.2025
Arsa ve araziler	37.205.961	–	–	–	23.911.893	61.117.854
Binalar	353.064.846	–	–	–	–	353.064.846
Makine tesis ve cihazlar	20.452.330	–	-1.270.735	–	–	19.181.595
Taşıtlar	4.649.842	–	-637.941	–	–	4.011.901
Demirbaşlar	72.568.417	168.186	–	–	–	72.736.603
Yapılmakta olan yatırımlar	61.117.854	–	–	–	–	61.117.854
Toplam	549.059.250	168.186	-1.908.676	–	23.911.893	571.230.653
Birikmiş Amortismanlar	1.01.2025	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	31.03.2025
Binalar	–	-2.101.576	–	–	–	-2.101.576
Makine tesis ve cihazlar	-19.175.168	-391.677	1.270.735	–	–	-18.296.110
Taşıtlar	-4.469.448	-36.079	637.941	–	–	-3.867.586
Demirbaşlar	-67.889.749	-565.006	–	–	–	-68.454.755
Toplam	-91.534.365	-3.094.338	1.908.676	–	–	-92.720.027
NET DEĞER	457.524.885					478.510.626

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

Duran Varlıklar	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	31.12.2024
Arsa ve araziler	–	–	–	–	37.205.961	37.205.961
Binalar	425.084.893	–	–	-72.020.047	–	353.064.846
Makine tesis ve cihazlar	20.709.159	–	-256.829	–	–	20.452.330
Taşıtlar	7.523.576	–	-2.873.734	–	–	4.649.842
Demirbaşlar	71.319.218	1.249.199	–	–	–	72.568.417
Yapılmakta olan yatırımlar	68.218.892	–	–	30.104.923	-37.205.961	61.117.854
Toplam	592.855.738	1.249.199	-3.130.563	-41.915.124	–	549.059.250
Birikmiş Amortismanlar	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	31.12.2024
Binalar	–	10.121.069	–	-10.121.069	–	–
Makine tesis ve cihazlar	-17.664.672	-1.750.202	239.706	–	–	-19.175.168
Taşıtlar	-6.031.507	–	1.562.059	–	–	-4.469.448
Demirbaşlar	-65.121.269	-2.768.480	–	–	–	-67.889.749
Toplam	-88.817.448	5.602.387	1.801.765	-10.121.069	–	-91.534.365
NET DEĞER	504.038.290			-52.036.193		457.524.885

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

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31.03.2025	31.12.2024
Personele ücret borçları	542.361	220.799
Toplam	542.361	220.799

15. KISA VE UZUN DÖNEM KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli karşılıklar	31.03.2025	31.12.2024
Diğer borç ve gider karşılıkları	-	47.219
Toplam	-	47.219

Uzun vadeli karşılıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Uzun vadeli karşılıklar	31.03.2025	31.12.2024
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.640.013	1.477.138
Toplam	1.640.013	1.477.138

Şirket tüm personelinin emekliliği hak ettiği tarihte işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının işten ayrılacağı tarihe kadar yıllık %51,74 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %54,74 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutulur.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

Varsayımlar	31.03.2025	31.12.2024
Öngörülen çalışma süresi	Emeklilik tarihi	Emeklilik tarihi
Kıdem tazminatı tavanı	46.655	41.828
Öngörülen zam oranı	51,74%	52,58%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	-	-
İskonto oranı	54,74%	55,58%

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Dönem Başı Yükümlülük	1.342.087	859.270
Ödemeler	-242.539	-277.925
Cari Hizmet Maliyeti	57.305	182.281
Faiz Maliyeti	154.533	395.241
Aktüeryal Kazanç / Zararlar	328.627	183.220
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	135.051
Dönem Sonu Yükümlülük	1.640.013	1.477.138

16. ERTELENEN VERGİ VARLIK / YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenen vergiye ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

31.03.2025	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Diğer düzeltmeler	-505.404	126.351	-
Stok düzeltmeleri	-680.438	170.110	-
Ertelenmiş faiz giderlerinin etkisi	-1.211.246	-	302.812
Kıdem tazminatı karşılıklarının etkisi	1.640.013	410.003	-
Duran varlık değer düzeltmelerinin etkisi	19.981.507	-	4.999.705
Duran varlık değerlemesinin etkisi (1)	181.721.428	-	34.072.768
Ticari alacak karşılıkları	-1.182.495	295.624	-
Diğer alacak karşılıkları	-371.095	92.774	-
Kur farkı düzeltmeleri	8.541	-	2.135
Toplam		1.094.862	39.377.420

Net Ertelenen Vergi**38.282.558**

31.12.2024	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Diğer düzeltmeler	-602.252	150.564	-
Stok düzeltmeleri	-748.909	187.228	-
Ertelenmiş faiz giderlerinin etkisi	-1.333.131	-	333.283
Kıdem tazminatı karşılıklarının etkisi	1.477.138	369.285	-
Duran varlık değer düzeltmelerinin etkisi	128.215.491	-	24.040.406
Duran varlık değerlemesinin etkisi (1)	-8.656.610	2.164.153	-
Ticari alacak karşılıkları	-1.246.531	311.633	-
Diğer alacak karşılıkları	-408.437	102.110	-
Kur farkı düzeltmeleri	98.658	24.665	-
Mali zararın etkisi	23.000.254	5.750.063	-
Toplam		9.059.701	24.373.689

Net Ertelenen Vergi**15.313.988**

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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

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

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

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.

(*) 5520 Sayılı Kurumlar Vergi Kanunu'nun 10 uncu maddesinin 1 bendi uyarınca sermaye şirketlerinin (Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç) nakdi sermaye artışlarının Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan "Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı" dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'si (Halka açık şirketlerde %100'ü) sermaye artırımına ilişkin kararın tescil edildiği hesap döneminden itibaren başlamak kaydıyla izleyen her bir dönem için ayrı ayrı olmak üzere Kurumlar Vergisi matrahından indirilir. Bu kapsamda, şirketin yapmış olduğu sermaye artırımından dolayı 2019 yılından itibaren başlamak üzere kullanabileceği vergi indirim hakkı bulunmaktadır.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülüklerle ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Koşullu Yükümlülükler	31.03.2025	31.12.2024
Verilen teminat mektupları	1.288.000	1.560.259
Verilen ipotekler	55.737.000	67.518.757
Toplam	57.025.000	69.079.016
Koşullu Varlıklar	31.03.2025	31.12.2024
Alınan teminat senetleri/çekleri	-	-
Toplam	-	-
	31.03.2025	31.12.2024
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	57.025.000	69.079.016
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	57.025.000	69.079.016
	31.03.2025	31.12.2024
Diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı	% 0	% 0

18. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in ödenmiş sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir;

Ödenmiş sermaye	31.03.2025	31.12.2024
Sermaye	49.875.000	49.875.000
Toplam	49.875.000	49.875.000

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Şirket'in sermaye düzeltmesine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farkları (*) /Kayıtlı Değeri	531.770.014	585.280.789
TMS/TFRS düzeltmeleri	-122.220.469	-180.750.049
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	5.018.805
Toplam	409.549.545	409.549.545

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 2024: Şirketin sermayesi her biri 1 TL değerinde 49.875.000 adet hisseden oluşmaktadır).

Şirket paylarının tamamı 22.11.2013 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmeye başlamıştır.

19. HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ

Şirket'in hisse senedi ve ihraç primlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		
Hisse senetleri ihraç primleri/Kayıtlı değeri	203.330.902	223.791.617
TMS/TFRS düzeltmeleri	-48.879.084	-69.339.799
Toplam	154.451.818	154.451.818

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

Maddi duran varlık değerleme artış (azalış) detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		
Aktüeryal kazanç / zararlar	-562.200	-233.573
Aktüeryal kazanç / zararların vergi etkisi	140.550	58.393
Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları (azalışları)	128.811.201	128.811.201
Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları (azalışları) [ertelenen vergi etkisi]	-24.152.101	-24.152.101
Toplam	104.237.450	104.483.920

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

21. YASAL YEDEKLER

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedeklere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	31.03.2025	31.12.2024
Yasal yedekler/Kayıtlı değeri	4.238.371	4.664.869
TMS/TFRS düzeltmeleri	-528.639	-955.137
Toplam	3.709.732	3.709.732

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 ulaşıncaya 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.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

22. GEÇMİŞ YIL KARLARI

Geçmiş yıl kâr/(zararları) ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Geçmiş yıllar karları veya zararları	31.03.2025	31.12.2024
Geçmiş yıllar karları / zararları/Kayıtlı değeri	-246.076.784	-224.816.915
TMS / TFRS Düzeltmeleri	222.629.497	265.698.732
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	4.113.842
Toplam	-23.447.287	44.995.659

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve satışların maliyetine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.03.2025	31.03.2024
Turizm gelirleri	66.829.592	47.360.863
Turizm maliyetleri	-53.234.881	-43.007.100
Brüt kar	13.594.711	4.353.763

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.03.2025	31.03.2024
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	-2.250.073	-1.404.052
Amortisman giderleri	-473.724	-578.036
Taşıtlı giderleri	-8.242	-70.361
Bakım onarım giderleri	-39.944	-196.761
Danışmanlık giderleri	-141.323	-65.005
Halka arz giderleri	-66.990	-286.623
Vergi resim harç giderleri	-9.722	-137.107
Sigorta giderleri	-228.329	-25.258
Haberleşme giderleri	-28.751	-57.147
Aidat giderleri	-21.689	-23.844
Seyahat giderleri	-27.097	-6.017
Havale eft giderleri	-117.192	-1.114
Dışardan sağlanan hizmetler	-168.262	-20.254
Ofis giderleri	-5.351	-
Mkk giderleri	-53.760	-
Muhtelif işletme giderleri	-37.905	-190.067
Toplam	-3.678.354	-3.061.646

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / DİĞER GİDERLER

Faaliyetlerden diğer gelir ve giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	31.03.2025	31.03.2024
Muhtelif gelirler	162.979	4.523
Toplam	162.979	4.523
Esas faaliyetlerden diğer giderler	31.03.2025	31.03.2024
Kur farkı giderleri	-8.382	-1.760.901
Muhtelif giderler	-329.498	-11.862
Toplam	-387.811	-1.772.763

1

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	31.03.2025	31.03.2024
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kira geliri	5.396.757	4.292.319
Duran varlık satış karı	-	889.148
Menkul kıymet satış karı	-	11.900
Toplam	5.396.757	5.193.367
Yatırım faaliyetlerinden giderler	1.01.2025	1.01.2024
İştirak satış zararları	31.03.2025	31.03.2024
	-	-1.116.999
Toplam	-	-1.116.999

27. FİNANSAL GELİRLER / FİNANSAL GİDERLER

Finansal gelir ve giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
Finansman gelirleri	31.03.2025	31.03.2024
Kambiyo karları	75.520	60.379
Faiz gelirleri	49.379	37.316
Toplam	124.899	97.695
Finansman giderleri	1.01.2025	1.01.2024
Kambiyo zararları	31.03.2025	31.03.2024
	-2.300.767	-6.672
Faiz giderleri	-111.852	-895.558
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-154.533	-129.359
Toplam	-2.567.152	-1.031.589

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) detayları aşağıda ki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.03.2025	31.12.2024
Net Parasal Pozisyon Kazançları/Kayıpları		
Gelir tablosu enflasyon farkı sınıflandırması	-603.541	1.116.661
Sermaye kalemleri enflasyon düzeltmesi	-56.422.584	-172.476.136
Özkaynak enflasyon düzeltmesi	-7.408.983	-46.839.438
Duran varlık enflasyon farkı düzeltmesi	93.800.931	228.394.212
Ertelenen verginin enflasyon etkisi	-1.400.120	-4.319.225
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	591.298
Toplam	27.965.703	6.467.372

28. VERGİ GELİRİ / GİDERİ

Vergi geliri ve giderine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.03.2025	31.03.2024
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		
Ertelenen vergi geliri (gideri)	-23.050.727	18.888.813
Dönem başı ertelenen vergi	15.313.988	15.919.899
Dönem sonu ertelenen vergi	-38.282.558	3.043.043
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenen vergi	-82.157	-74.129
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	-4.019.957
Toplam	-23.050.727	14.868.856
		-4.150.293

29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazançla ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.03.2025	31.03.2024
Dönem karı (zararı)	17.561.005	20.774.801
Hisse sayısı	49.875.000	49.875.000
Hisse başına kar (zarar)	0,35	0,42

Hisse sayısı, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

30. İLİŞKİLİ TARAFALAR

Şirket'in ilişkili taraflara ilişkin detayları aşağıdaki gibidir;

Borç - Alacak	31.03.2025	31.12.2024
Alacaklar	287.192	283.075
- Mehmet Yayla	287.192	283.074
Borçlar	-23.304.660	-26.130.386
- Hüseyin Yayla	-14.506.745	-17.729.540
- Mehmet Yayla	-130.020	-22
- Ahmet Yayla	-8.456.058	-8.167.668
- Abbas İnceyan	-118.069	-129.950
- Murat Doğan	-93.769	-103.206
Net	-23.017.468	-25.847.311

	1.01.2025	1.01.2024
Gelir - Giderler	31.03.2025	31.03.2024
Giderler	840.435	-8.167.668
- Huzur hakkı ücretleri	840.435	-8.167.668
Net	840.435	-8.167.668

Kilit yönetici bulunmamaktadır.

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Kredi Riski**

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

31.03.2025	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	–	1.203.538	18.003,00	287.192,0	5.853.562	969.599
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	–	1.203.538	18.003,00	287.192,00	5.853.562	969.599
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	–	–	–	–	–	–
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	–	1.177.775	–	371.095	–	–
- Değer düşüklüğü (-)	–	-1.177.775	–	-371.095	–	–

31.12.2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	–	902.275,0000	19.815	283.073	354.820	916.849
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	–	902.275,00	19.815	283.073	354.820	916.849
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	–	–	–	–	–	–
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	–	1.361.012	–	408.437	–	–
- Değer düşüklüğü (-)	–	-1.361.012	–	-408.437	–	–

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Likidite riski

31.03.2025							
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	0	0	0	0	–	–	–
Finansal Borçlar	0	0	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	2.243.762	24.736.296	1.162.424	1.081.338	22.492.534	–	–
Ticari Borçlar	1.013.848	1.013.848	–	1.013.848	–	–	–
Diğer Borçlar	1.229.914	23.722.448	1.162.424	67.490	22.492.534	–	–
31.12.2024							
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	3.081.757	3.780.375	3.780.375	0	0	–	–
Finansal Borçlar	3.081.757	3.780.375	3.780.375	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	3.732.218	28.781.399	1.444.442	2.287.776	25.049.181	–	–
Ticari Borçlar	2.107.941	2.107.941	–	2.107.941	–	–	–
Diğer Borçlar	1.624.277	26.673.458	1.444.442	179.835	25.049.181	–	–

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Kur Riski;

31.03.2025	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Avro	Usd
1. Ticari Alacaklar	–	–	–
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.817.971	2.675	124.348
3. Dönen Varlıklar	4.817.971	2.675	124.348
4. Toplam Varlıklar	4.817.971	2.675	124.348
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	4.817.971	2.675	124.348
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	4.817.971	2.675	124.348

31.12.2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Avro	Usd
1. Ticari Alacaklar	–	–	–
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	16.241.379	195	–
3. Dönen Varlıklar	16.241.379	195	–
4. Toplam Varlıklar	16.241.379	195	–
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	16.241.379	195	–
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	16.241.379	195	–

YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM ve İNŞAAT TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Duyarlılık Analizleri

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 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.

31.03.2025	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
Usd Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- Usd net varlık / yükümlülüğü	481.797	-481.797
2- Usd riskinden korunan kısım (-)		
3- Usd Net Etki (1+2)		
TOPLAM	481.797	-481.797

31.12.2024	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
Usd Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- Usd net varlık / yükümlülüğü	1.624.137,90	-1.624.137,90
2- Usd riskinden korunan kısım (-)		
3- Usd Net Etki (1+2)		
TOPLAM	1.624.137,90	-1.624.137,90

32. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.