

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK
ENERJİ VE İKLİMLENDİRME
TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE
31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU.....	-
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4-5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-71



BDO Turkey
Tel : +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 01
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

BDO Denet Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.
Tic.Sicil Numarası : 254683
Mersis Numarası : 0291001084600012
Eski Büyükdere Cad. No:14 Park Plaza Kat:4
Maslak 34398 Sarıyer/İstanbul

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Üçay Mühendislik Enerji ve İklimlendirme Teknolojileri Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na;**

Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Üçay Mühendislik Enerji ve İklimlendirme Teknolojileri A.Ş. (“Üçay Mühendislik” veya “Ana Ortaklık”) ve Bağlı Ortaklığı'nın (“Grup”) 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tabloları ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, konsolide özkaynaklar değişim tabloları ve konsolide nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (“BDS”) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun “Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları” bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) (“Etik Kurallar”) ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

BDO Denet Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş., a Turkish joint stock company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Denet Bağımsız Denetim ve Danışmanlık Anonim Şirketi, bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p>Hasılatın Kaydedilmesi</p> <p>Grup, hasılatını bina veya diğer inşaat projelerinde ısıtma, havalandırma, enerji, soğutma ve iklimlendirme sistemlerinin bakımı, onarımı, kurulumu ve satışı ile elektrik şarj istasyonları faaliyetlerinden elde etmektedir.</p> <p>Hasılat, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı uyarınca Grup'un performans yükümlülüklerinin gerçekleşmesi ve buna bağlı olarak ürün ve hizmetler üzerindeki kontrolünün alıcıya devredilmesi sonucunda konsolide finansal tablolara alınır.</p> <p>Hasılatın konsolide finansal tablolar içerisindeki önemi ve önceki yıla göre önemli oranında artması ve toplam proje maliyetinin ve tamamlanma yüzdesinin belirlenmesi hususlarının önemli tahminler içermesi sebebi ile hasılat kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.11 ve Dipnot 22'de yer almaktadır.</p>	<p>Hasılatın kaydedilmesine ilişkin denetim çalışmalarımız kapsamında uygulanan denetim prosedürlerimiz aşağıda belirtilmiştir:</p> <ul style="list-style-type: none">- Yönetimin hasılatı tam ve doğru dönemde konsolide finansal tablolara yansıtıp yansıtmadığını test etmek amacıyla hasılatın muhasebeleştirilme sürecine ilişkin uygulanan iç kontroller değerlendirilmiştir.- Hasılat analitik olarak test edilmiştir.- Maddi doğrulama prosedürleri ile gelirin faturalanmış ama kazanılmamış olduğu durumların oluşup oluşmadığı kontrol edilmiştir.- Alacaklar örnekleme temelinde mutabakat mektupları ile test edilmiştir- Grup'un tamamlanma yüzdesini ve finansal tablolara yansıtılan gelir ve maliyet tutarlarını belirlenirken uyguladığı tahmin süreci incelenmiştir.- Hasılatın kayıtlara alınmasına ilişkin konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu dipnotlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği TFRS'ler açısından değerlendirilmiştir. <p>Hasılatın kaydedilmesine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu denetim çalışmaları sonucunda önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Uygulaması	
<p>Grup'un geçerli para birimi olan Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesinden dolayı Grup, konsolide finansal tablolarını hazırlarken TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı'nı ("TMS 29") uygulamaya başlamıştır.</p> <p>TMS 29'a uygun olarak Grup, enflasyona duyarlı konsolide finansal tablolarını hazırlamak için Türkiye Tüketici Fiyat Endeksini kullanmıştır.</p> <p>TMS 29'un uygulanması konsolide finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Konsolide finansal tabloların güncel satın alım gücüne göre hazırlanması, doğru sonuçların elde edilmesi için karmaşık prosedür ve işlemleri gerektirmektedir. Konsolide finansal durum tablosundaki birçok hesabın ve cari dönem işlemlerinin yeniden düzenlenmesinde kullanılan tahminlerin varlığı, hesaplamadaki karmaşıklık ve yeniden düzenlemede kullanılan verilerin eksik veya hatalı olma riski nedeniyle, TMS 29'un uygulanması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Enflasyon muhasebesi düzeltmesinde kullanılan prensipler Dipnot 2.3'de açıklanmıştır.</p>	<p>TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı'nın uygulamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- Grup'un güncel süreçleri ve muhasebe politikaları yönetimle görüşülmüş, TMS 29'un uygulanması sırasında yönetim tarafından dikkate alınan prensipler, tasarlanan ve uygulanan kontroller anlaşılmalı ve değerlendirilmiştir.- TMS 29 uygulaması kapsamında yapılan hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranları, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmiştir.- Parasal ve parasal olmayan kalemlerin doğru belirlenip belirlenmediği kontrol edilmiştir.- Konsolide finansal durum tablosu, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun yeniden düzenlenmesinde enflasyon etkilerine yönelik hesaplamaların matematiksel doğruluğu test edilmiştir.- TMS 29'un uygulanmasının konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının TFRS'lere göre yeterliliği değerlendirilmiştir. <p>TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulamasına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu denetim çalışmaları neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, konsolide finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK düzenlemeleri çerçevesinde de kabul edilen BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ile varsa tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.



Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Taceddin Yazar'dır.

İstanbul,
5 Nisan 2024

**BDO Denet Bağımsız Denetim
ve Danışmanlık A.Ş.**
Member, BDO International Network



Taceddin Yazar, SMMM
Sorumlu Denetçi

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021
TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
VARLIKLAR		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		1.210.516.332	916.752.753	953.429.549
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	62.398.465	124.896.672	170.622.322
Finansal Yatırımlar	11	36.562.635	34.426.753	77.043.653
Ticari Alacaklar		303.488.641	267.980.476	203.237.317
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5,7	154.033	3.067.759	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	303.334.608	264.912.717	203.237.317
Diğer Alacaklar		254.757	484.742	3.276.447
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5,8	-	-	2.970.488
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	254.757	484.742	305.959
Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklar	16	415.546.748	81.091.005	15.910.584
Stoklar	9	264.427.418	324.344.274	426.824.898
Peşin Ödenmiş Giderler	10	75.173.829	67.851.532	37.673.841
Diğer Dönen Varlıklar	8	52.663.839	15.677.299	18.840.487
Duran Varlıklar		332.155.566	381.117.264	216.349.885
Finansal Yatırımlar	11	-	13.377.463	-
Ticari Alacaklar		25.866.586	56.764.241	18.487.854
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	25.866.586	56.764.241	18.487.854
Diğer Alacaklar		18.224.272	7.581.766	305.827
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	18.224.272	7.581.766	305.827
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	27.788.000	18.322.749	28.704.746
Maddi Duran Varlıklar	12	187.408.875	226.009.847	119.598.152
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	57.021.471	48.657.299	48.662.622
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	15.846.362	10.403.899	590.684
TOPLAM VARLIKLAR		1.542.671.898	1.297.870.017	1.169.779.434

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021
TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2023	Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022	Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		973.233.264	849.716.479	699.277.226
Kısa Vadeli Borçlanmalar		-	4.778.409	-
-Banka Kredileri	17	-	4.778.409	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		35.659.004	47.578.375	23.555.477
-Banka Kredileri	17	35.659.004	47.578.375	23.555.477
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	17	25.942.725	3.520.983	13.228.156
Diğer Finansal Yükümlülükler	17	71.719.805	193.234.825	240.816.041
Ticari Borçlar		251.532.029	210.240.585	276.139.847
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	251.532.029	210.240.585	276.139.847
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	27.695.311	16.065.774	14.369.379
Diğer Borçlar		5.683.517	16.409.598	739.048
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5,8	-	11.181.487	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	5.683.517	5.228.111	739.048
Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Borçlar	16	-	173.561.181	46.749.298
Ertelenmiş Gelirler		537.562.513	160.020.564	74.650.944
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	537.562.513	160.020.564	74.650.944
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	10.163.611	16.631.475	1.747.476
Kısa Vadeli Karşılıklar		7.252.433	7.658.413	7.189.581
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	20	4.674.332	3.868.572	2.477.104
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	19	2.578.101	3.789.841	4.712.477
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		22.316	16.297	91.979
Uzun Vadeli Yükümlülükler		122.243.054	60.346.772	82.571.882
Uzun Vadeli Borçlanmalar		602.865	12.169.915	15.167.715
-Banka Kredileri	17	602.865	12.169.915	15.167.715
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	17	10.046.395	8.155.768	11.892.196
Ticari Borçlar		33.562.391	3.177.793	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	33.562.391	3.177.793	-
Diğer Borçlar		-	-	18.367.784
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5,8	-	-	18.367.784
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.471.705	5.931.064	2.008.758
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	20	4.471.705	5.931.064	2.008.758
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	73.559.698	30.912.232	35.135.429
ÖZKAYNAKLAR		447.195.580	387.806.766	387.930.326
Ödenmiş Sermaye	21	70.000.000	70.000.000	70.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		308.238.127	308.238.127	308.238.127
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		8.286.548	2.250.793	-
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	3	(5.376.711)	(5.376.711)	27.279
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		25.268.302	62.683.100	30.198.576
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	12	30.447.361	68.009.933	30.811.582
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları		(5.179.059)	(5.326.833)	(613.006)
Geçmiş Yıllar Karları		(7.919.761)	(20.005.584)	(69.699.965)
Net Dönem Karı		48.699.075	(29.982.959)	49.166.309
TOPLAM KAYNAKLAR		1.542.671.898	1.297.870.017	1.169.779.434

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021
Hasılat	22	2.166.963.590	1.817.068.481	967.717.974
Satışların Maliyeti (-)	22	(1.602.698.167)	(1.402.097.698)	(749.303.118)
BRÜT KAR		564.265.423	414.970.783	218.414.856
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(145.008.260)	(108.996.945)	(34.085.006)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(161.604.791)	(146.197.468)	(113.840.346)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	23	(496.193)	(973.374)	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	105.005.492	73.266.897	81.248.528
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(137.744.812)	(67.491.294)	(67.063.788)
ESAS FAALİYET KARI		224.416.859	164.578.599	84.674.244
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	23.351.852	8.616.714	7.093.630
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(16.850.812)	(11.388.981)	(446.232)
FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ ÖNCESİ ESAS FAALİYET KARI/ ZARARI		230.917.899	161.806.332	91.321.642
Finansman Giderleri (-)	27	(31.434.871)	(29.819.109)	(14.371.775)
Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)		(84.466.631)	(136.857.601)	6.720.756
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ ZARARI		115.016.397	(4.870.378)	83.670.623
- Dönem Vergi Gideri	28	(17.046.937)	(35.861.966)	(17.801.086)
- Ertelelenmiş Vergi Geliri/Gideri	28	(49.270.385)	10.749.385	(16.703.228)
Vergi Gideri		(66.317.322)	(25.112.581)	(34.504.314)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		48.699.075	(29.982.959)	49.166.309
DÖNEM NET KARI		48.699.075	(29.982.959)	49.166.309
Pay Başına Kazanç (TL)	29	0,6957	(0,4283)	0,7024
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
<i>Kar veya zararda yeniden Sınıflandırılmayacaklar</i>		10.689.739	41.055.064	35.347.672
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		3.882.102	53.470.661	42.990.457
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları Vergi Etkisi		6.659.863	(7.704.070)	(7.057.058)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları		197.032	(5.889.409)	(732.159)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları Vergi Etkisi		(49.258)	1.177.882	146.432
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		59.388.814	11.072.105	84.513.981

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021
TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				Birikmiş Karlar				
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları	Maddi duran Varlık Yeniden Değerleme Fonları	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	21	40.000.000	257.036.584	-	-	-	-	24.924.095	(60.521.945)	261.438.734
Transferler		-	-	-	-	-	-	(60.521.945)	60.521.945	-
Sermaye Arttırımı		30.000.000	51.201.543	-	-	-	-	(39.223.932)	-	41.977.611
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(613.006)	30.811.582	27.279	5.121.817	49.166.309	84.513.981
Net Dönem Karı/(Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	49.166.309	49.166.309
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	(613.006)	30.811.582	27.279	5.121.817	-	35.347.672
<i>-Yeniden Değerleme Fonu</i>		-	-	-	-	30.811.582	-	5.121.817	-	35.933.399
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları</i>		-	-	-	(613.006)	-	27.279	-	-	(585.727)
<i>Yeniden Ölçüm Kazançları Ve Kayıpları</i>		-	-	-	(613.006)	-	27.279	-	-	(585.727)
31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	21	70.000.000	308.238.127	-	(613.006)	30.811.582	27.279	(69.699.965)	49.166.309	387.930.326

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021

TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar		
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları	Maddi duran Varlık Yeniden Değerleme Fonları	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	21	70.000.000	308.238.127	-	(613.006)	30.811.582	27.279	(69.699.965)	49.166.309	387.930.326
Transferler		-		2.250.793	-	-	-	46.915.516	(49.166.309)	-
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs Veya İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi		-		-	-	-	(5.406.290)	(5.789.375)	-	(11.195.665)
Satılan Sabit Kıymetlere İlişkin Yeniden Değerleme İptali		-	-	-	-	(8.568.240)	-	8.568.240	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(4.713.827)	45.766.591	2.300	-	(29.982.959)	11.072.105
Net Dönem Karı/(Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	(29.982.959)	(29.982.959)
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	(4.713.827)	45.766.591	2.300	-	-	41.055.064
-Yeniden Değerleme Fonu		-	-	-	-	45.766.591	-	-	-	45.766.591
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları		-	-	-	(4.713.827)	-	2.300	-	-	(4.711.527)
31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	21	70.000.000	308.238.127	2.250.793	(5.326.833)	68.009.933	(5.376.711)	(20.005.584)	(29.982.959)	387.806.766
1 Ocak 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	21	70.000.000	308.238.127	2.250.793	(5.326.833)	68.009.933	(5.376.711)	(20.005.584)	(29.982.959)	387.806.766
Sermaye Artırımı		-		-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-		6.035.755	-	-	-	(36.018.714)	29.982.959	-
Satılan Sabit Kıymetlere İlişkin Yeniden Değerleme İptali		-		-	-	(48.104.537)	-	48.104.537	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	147.774	10.541.965	-	-	48.699.075	59.388.814
Net Dönem Karı/(Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	48.699.075	48.699.075
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	147.774	10.541.965	-	-	-	10.689.739
-Yeniden Değerleme Fonu		-	-	-	-	10.541.965	-	-	-	10.541.965
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları		-	-	-	147.774	-	-	-	-	147.774
31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	21	70.000.000	308.238.127	8.286.548	(5.179.059)	30.447.361	(5.376.711)	(7.919.761)	48.699.075	447.195.580

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021
TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		120.479.849	44.710.717	(179.934.208)
Dönem Karı		48.699.075	(29.982.959)	49.166.309
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler				
Amortisman ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12,13,15,24	64.802.643	42.426.855	30.643.684
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler		10.936.877	1.372.630	18.477.308
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	7	10.936.877	1.372.630	18.477.308
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		9.349.264	(3.785.992)	5.426.640
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	20	6.167.024	(1.718.482)	1.923.465
<i>Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler</i>	19,25	278.062	921.095	1.564.556
<i>Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	2.904.178	(2.988.605)	1.938.619
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		4.256.258	(11.008.477)	(3.211.675)
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	25	14.568.170	6.232.162	1.406.809
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	27	(10.311.912)	(17.240.639)	(4.618.484)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar)	9,26	11.399.422	(1.821.182)	(584.080)
Finansal Yatırımların Gerçeğe Uygun Değeri İle İlgili Düzeltmeler	11	1.186.064	-	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	59.694.403	31.638.769	41.414.941
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	12,14,26	49.238.593	(4.946.361)	(8.350.118)
Parasal (kazanç)/kayıpla ilgili düzeltmeler		(9.583.826)	(52.230.977)	7.676.436
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler				
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	57.012.678	105.469.229	(209.483.107)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	11	(8.736.519)	(903.478)	(31.474.382)
Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Varlıklar veya Borçlara İlişkin Düzeltmeler	16	(508.016.924)	61.631.462	30.838.714
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(143.205.884)	(191.140.958)	(96.093.099)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(7.322.297)	(30.177.691)	(26.127.375)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	377.541.949	85.369.620	40.723.143
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(47.209.945)	(1.634.129)	(16.105.774)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	155.571.693	45.316.763	32.221.254
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.460.008)	6.752.898	1.527.852
Bloke Hazır Değerlerdeki Artış (Azalışlar)	6	10.504.614	22.934.581	(29.875.159)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		131.658.130	75.280.603	(163.188.488)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	20	15.321.522	(1.815.908)	5.029.800
Vergi ladelere (Ödemeleri)	28	(26.499.803)	(28.753.978)	(21.775.520)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(49.068.718)	(68.154.542)	(15.426.517)
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	35.858.356	7.843.098	19.013.037
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(726.931)	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	15.969.638	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12,13	(84.200.143)	(91.967.278)	(34.439.554)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(74.307.324)	67.407.823	239.926.030
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri				
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>		35.571.209	36.456.411	14.023.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları				
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		(38.470.326)	4.497.337	(9.408.500)
<i>Kiralama Yükümlülükleri İle İlgili Nakit Çıkışları</i>		(21.598.341)	(31.191.168)	(24.224.861)
Diğer Finansal Borçlardaki Değişim, Net Sermaye Artırımı		(45.553.608)	46.636.766	240.816.041
Alınan Faiz	25	(14.568.170)	(6.232.162)	(1.406.809)
Ödenen Faiz	27	10.311.912	17.240.639	4.618.484
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)		(2.896.193)	43.963.998	44.565.305
D. Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Parasal Kazanç (Kayıp)		(49.097.400)	(66.755.067)	(34.703.282)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	6	110.481.350	133.272.419	123.410.396
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	58.487.757	110.481.350	133.272.419

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Üçay Mühendislik Enerji ve İklimlendirme Teknolojileri A.Ş. (“Üçay Mühendislik” veya “Şirket”) 24 Kasım 2000 tarihinde Türkiye’de Üçay Mühendislik Doğal Gaz Makine İnşaat Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş. adı ile kurulmuştur. Ana Ortaklık ve bağlı ortaklığının (hep birlikte “Grup”) nihai kontrolünü elinde tutan taraflar Ayhan Karacabey ve Mustafa Bozkurt’tur.

Şirket’in ticari ünvanı 6 Mart 2024 tarihinde almış olduğu genel kurul kararı ile Üçay Mühendislik Enerji ve İklimlendirme Teknolojileri A.Ş. olarak değiştirilmiştir (Dipnot 32).

Ana Ortaklığın ısıtma, soğutma, havalandırma ve sair iklimlendirme hizmetleri ile inşaat, enerji, telekomünikasyon ve bilişim alanlarında faaliyet göstereceği belirtilmiş olmakla birlikte Ana Ortaklık fiili olarak iklimlendirme hizmetleri, enerji hizmetleri, elektrik ve mekanik hizmetleri alanlarında faaliyet göstermekte ve bu alanları tamamlayıcı teknoloji geliştirme çalışmaları yürütmektedir.

Ana Ortaklık kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Cevizli Mah. Zuhul Cad. Ritim İstanbul Sitesi A3 Blok No: 46/C İç Kapı No: 169 Maltepe İstanbul.

Ana Ortaklık konsolide finansal tablo tarihi itibarı ile 26 ilde (ağırlıklı olarak Marmara, Ege ve Karadeniz bölgelerinde) 63 lokasyonda şube ve showroamları ile faaliyetlerini sürdürmektedir (2022: 63, 2021 : 57).

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık pay oranı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Ayhan Karacabey	50,00%	35.000.000	50,00%	35.000.000	50,00%	20.000.000
Mustafa Bozkurt	50,00%	35.000.000	50,00%	35.000.000	50,00%	20.000.000
Ödenmiş Sermaye	100%	70.000.000	100%	70.000.000	100%	40.000.000

Ana Ortaklık’ın bağlı ortaklığının faaliyet konusu aşağıda belirtilmiştir.

Bağlı Ortaklık

Şirket’in bağlı ortaklığı olan İsoyer Isıtma Soğutma Merkezi A.Ş. (“İSOMER”) 19 Mart 2024 tarihli Genel Kurul’unda unvan değişikliğine giderek adını Elaris Enerji Yatırımları Anonim Şirketi olarak değiştirmiştir. Elaris (“ELARİS”); bayilerine işletmeden işletmeye (B2B) portal (<https://elaris.com.tr/> internet sitesi) üzerinden iklimlendirme sektöründe kullanılan ve ana bayiliğini yaptığı Baymak, Termoteknik, Fraenkische ve Daygas markalarına ait kombi, klima, kazan, termosifon, radyatör, şofben ve radyant gibi ısıtma ve soğutma cihazlarının satışını gerçekleştirmektedir. Diğer taraftan, T.C. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) tarafından verilen 11.08.2022 ve ŞH/11116-2/00025 numaralı 2072 yılına kadar geçerli lisansla ELARİS, ‘Elektrikli Araç Şarj Ağı İşletmecisi’ olmuştur. ELARİS elektrikli araç şarj istasyonları işletirken, Üçay Mühendislik elektrikli araç şarj ünitelerinin kurulmasını yapmaktadır.

Finansal tablo tarihleri itibarıyla, Grup’un ortalama çalışan sayıları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ortalama Çalışan Sayısı	1.073	757	508

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide 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”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (TMS)/Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Uygunluk Beyanı (Devamı)

İlişikteki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan TFRS taksonomisine uygun olarak hazırlanmıştır. Grup “2022 TFRS Taksonomisi” ile “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yapmıştır.

Konsolide finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Ana Ortaklık ve Türkiye’de kayıtlı olan bağlı ortaklık, kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu’na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı’na uygun olarak hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tablolar, binalar, araçlar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlıklar haricinde, tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

2.2 Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 4 Nisan 2024 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve bazı düzenleyici organların konsolide finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) 23 Kasım 2023 tarihinde yaptığı duyuru ile ve Sermaye Piyasası Kurumu (SPK)’nun 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standartları /Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlayan ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarını TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı hükümlerini uygulayarak hazırlamasına karar verilmiştir.

Grup’un 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tabloları, TMS 29-Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’ya (“TMS 29”) göre geçerli para biriminin genel satın alma gücündeki değişikliklere göre yeniden düzenlenmiştir. TMS 29, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para biriminde hazırlanan konsolide finansal tabloların tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden hazırlanmasını ve önceki dönem konsolide finansal tablolarının aynı şekilde yeniden düzenlenmesini gerektirir. Bu nedenle, Grup’un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloları, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre yeniden düzenlenerek sunulmuştur.

TMS 29’un uygulanmasını zorunlu kılan özelliklerden biri, kümülatif üç yıllık enflasyon oranının %100’e yaklaşması veya aşmasıdır. Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından açıklanan Türkiye Geneli Tüketici Fiyatları Endeksi (“TÜFE”) baz alındığında, Türkiye’de kümülatif üç yıllık enflasyon oranı 31 Aralık 2023 itibarıyla %268,3’e ulaşmıştır. Bununla birlikte, TMS 29, %100 oranını yüksek enflasyonun ortaya çıktığı mutlak oran olarak belirlemez ve konsolide finansal tabloların TMS 29’a göre yeniden düzenlenmesinin gerekli olup olmadığı muhakeme konusudur. Ayrıca, yüksek enflasyon, bir ülkenin ekonomik ortamının özellikleri ile de belirlenir.

Aşağıdaki tablo, son üç yıldaki ve 31 Aralık 2023 itibarıyla TÜFE’nin gelişimini göstermektedir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Yıllık Endeks	1.859,38	1.128,45	686,95
Yıllık Enflasyon	%64,77	%64,3	%36,1
Kümülatif Enflasyon (2021’den itibaren)	%268	%156,2	%55,9
Düzeltilme katsayısı	<u>1,0000</u>	<u>1,64773</u>	<u>2,70672</u>

Enflasyon döneminde, parasal varlıkları parasal yükümlülüklerinden fazla olan bir işletme satın alma gücünü kaybederken, parasal yükümlülükleri parasal varlıklarından fazla olan bir işletme, varlık ve yükümlülükleri bir fiyat düzeyine bağlı olmadığı ölçüde satın alma gücü kazanır. Net parasal pozisyon üzerinden oluşan kazanç veya kayıp, kar veya zarar tablosunda parasal kazanç (kayıp) kalemi olarak muhasebeleştirilmektedir.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltmesi (Devamı)

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- i. TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, konsolide finansal durum tablosu tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- ii. Konsolide finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- iii. Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, konsolide finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden endekslenmemiştir. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- iv. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da gerçeğe uygun değeri aştığı durumda, ilgili parasal olmayan kalemler gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilir.
- v. Konsolide finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının konsolide finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- vi. Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

2.4 İşletmenin Sürekliliği

Grup'un konsolide finansal tabloları, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.5 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket'in ve bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur.

2.6 Netleştirme / Mahsup

Grup, finansal varlık ve borçların netleştirilmesini, sadece hukuken mümkün olması durumunda ve bu yönde bir niyetinin olması sonucunda veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda yapmaktadır.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklık

Bağlı ortaklık, Ana Ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde % 50’den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmelerdir. Grup, bağlı ortaklık konumundaki şirketin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklığın faaliyet sonuçlarından pay alır.

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

- Ana Ortaklığın ve bağlı ortaklığın bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı elimine edilir.
- Konsolide finansal durum tablosunun ödenmiş sermayesi Ana Ortaklığın ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesap grubu adıyla gösterilir.
- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer alır.
- Ana Ortaklığın ve bağlı ortaklığın gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenir, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilir.
- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılır.

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığın oranları gösterilmiştir.

Ortaklığın ünvanı

Etkin ortaklık payı

Elaris Enerji Yatırımları Anonim Şirketi

% 100,00

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden düzenlenir ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.9 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanır. Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması halinde tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Grup’un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde bir değişiklik olmamış ve herhangi bir muhasebe hatası tespit edilmemiştir.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminlerindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı konsolide finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında, açıklanır.

Konsolide finansal tabloları hazırlanırken muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.10 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik 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.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.10 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) 31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:

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.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.10 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

**b) 31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya
Konulmayan Standartlar (Devamı)**

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.

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar”, “gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” ve “gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar” olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın aldıkları tarihte yapar.

Grup’un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

“İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar” ve “diğer alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, konsolide finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden yansıtılmaktadır. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır.

İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar konsolide diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme (devamı)

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa konsolide finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı konsolide finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir. Bu uygulamayla, önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşım” uygulanmıştır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Kur Farkı Kazanç ve Kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Yükümlülükler

Grup, bir finansal yükümlülüğü sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman konsolide finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Grup bir finansal yükümlülüğü konsolide finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir. Finansal yükümlülüğün kayıtlardan çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, konsolide kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

Finansal araçlar aşağıdaki finansal varlık ve yükümlülüklerden oluşmaktadır:

(i) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri ve bankalardaki nakit para ve vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Vadesi 3 aydan uzun olan banka mevduatları finansal yatırım olarak kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise raporlama tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alışı kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir. Yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerlerinin, raporlama tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

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

(ii) Ticari alacaklar

Ticari alacaklar içinde sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler fatura edilmiş tutardan şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra, taşınan değerleri ile yansıtılmakta ve efektif faiz oranları kullanılarak indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda kayıtlardan tamamen silinirler. Karşılık, Grup yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır.

Ayrıca, Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklar için beklenen kredi zarar modelini uygulamaktadır. Bu uygulamayla, Grup, ticari alacaklarını değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçerek değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari alacakların iskonto edilmiş, şüpheli alacak karşılığı ve beklenen zarar modeline göre değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(iii) Kısa ve uzun vadeli banka kredileri ve ticari borçlar

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri, anapara ve raporlama dönemi sonu itibarıyla tahakkuk eden faiz giderlerinin toplanması sonucu oluşan maliyet değerleri etkin faiz oranı yöntemi ile iskonto edilmiş tutarları ile kayıtlarda gösterilmektedir. Ticari borçlar ve ticari borçların içerisinde yansıtılan ileri tarihli verilen çekler mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış veya faturalanmamış tutarların rayiç değerlerini temsil eden iskonto edilmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır. Kısa ve uzun vadeli banka kredilerinin gerçeğe uygun değerinin; bahse konu finansal borçların maliyetine, etkin faiz oranı üzerinden hesaplanıp raporlama dönemi sonu itibarıyla tahakkuk etmiş faiz borçlarının eklenmesi suretiyle oluşturulan kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır. Benzer şekilde, ticari borçların iskonto edilmiş maliyet değerleri gerçeğe uygun değerleri olarak kabul edilmiştir.

(iv) İlişkili taraflar

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde.
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (a) maddesinin ilk bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraf işlemleri, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın, kaynakların, hizmetlerin ve yükümlülüklerin ilişkili taraflar arasında transfer edildiği işlemlerdir. Konsolide finansal tablolarda, Şirket'in hissedarları, onların sahibi olduğu şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmışlardır. İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçların iskonto edilmiş maliyet değerleri, varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal risk yönetimi

Finansal risk yönetimi ile ilgili açıklamalar, Grup’un maruz kaldığı risklerin değerlendirilmesi ve yönetilmesi ile ilgili hedefleri, politikaları ve süreçleri ve Grup’un sermaye yönetimi hakkında bilgi vermektedir. Bahsi geçen risklere ilişkin analizler Dipnot 30’da verilmiştir. Grup’un risk yönetim sürecinin kurulması ve takibi konusundaki tüm sorumluluk Grup yönetimine aittir.

Grup’un risk yönetim politikaları, Grup’un karşılaştığı riskleri tespit ve analiz etmek, uygun risk limitleri ve kontrolleri belirleyerek bu limitlere bağlılığını gözlemlemek üzere kurulmuştur. Risk yönetim politika ve sistemleri, Grup’un faaliyetleri ve piyasa koşullarındaki değişimleri yansıtacak şekilde sürekli gözden geçirilmektedir. Grup, finansal araçların kullanımından dolayı aşağıdaki risklere maruz kalmaktadır:

Kredi riski

Bir müşterinin ya da karşı tarafın finansal enstrümanlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup Grup’un alacaklarından doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır. Grup Yönetiminin kredi riskini gözlemlemek için mevcut bir kredi risk politikası bulunmaktadır. Bu riskler, kredi değerlendirmeleri ve tek bir karşı taraftan toplam riskin sınırlandırılması ile kontrol edilir. Kredi riski, müşteri tabanını oluşturan kuruluş sayısının çokluğu dolayısıyla dağıtılmaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla, Grup’un belirli bir taraftan önemli bir kredi riski bulunmamaktadır. Grup’un maruz kaldığı azami kredi riski, finansal varlıkların tümünün Dipnot 30’da konsolide finansal durum tablosunda kayıtlı değerleriyle gösterilmesiyle yansıtılmıştır.

Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası’na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. İlgili döviz kuru riski için Grup Yönetimi döviz pozisyonunu yakından takip etmektedir (Dipnot 30).

Likidite riski

Likidite riski Grup’un ileri tarihlerdeki ticari ve finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Grup’un likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Grup’u zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir (Dipnot 30).

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları ya da menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup’un gelirinin ya da sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, risk getirisini optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Faiz oranı riski

Grup, faiz içeren varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Grup yönetiminin genel politikası, yatırımcı, alacaklı ve piyasa güveninin devamlılığını sağlamak ve Grup’un gelecek faaliyetlerini geliştirerek güçlü sermaye yapısını sürdürmektir.

Stoklar

Stoklar, maliyet bedeli veya satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların birim maliyeti, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile belirlenir ve tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma maliyetleri

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

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, binalar ve taşıtlar hariç elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Grup'un sahip olduğu binalar ve taşıtlar yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. Bunun dışında kalan maddi duran varlıklar maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşülerek gösterilmektedir.

Grup, raporlama tarihleri itibarıyla bina ve araçlar için SPK lisanslı değerlendirme kuruluşuna değerlendirme çalışması yaptırmıştır. Yapılan değerlendirmelerde sahip olunan binaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan emsal karşılaştırma (Pazar) yaklaşımına göre belirlenmiştir. Taşıtların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesi için de pazar değeri yaklaşımı kullanılmıştır.

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı ömür
Binalar	50 Yıl
Tesis, makine ve cihazlar	4-10 Yıl
Taşıtlar	10 Yıl
Demirbaşlar	3-10 Yıl
Özel maliyetler	4-20 Yıl

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak uygulanan amortisman yöntemi ve süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır. Makine ve teçhizatlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumlarda ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşıladığı durumda aktifleştirilir ve amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, finansal durum tablosu net değeri ile tahsil edilen tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler hesaplarına yansıtılır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların itfa dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Faydalı ömür

Haklar

3-15 Yıl

Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden kayda alınır ve tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler. Faydalı ömürleri belirsiz olan varlıklar itfa edilmezler ve yıllık olarak değer düşüklüğünün mevcudiyetine yönelik test edilirler. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir ve ilgili tutar dönem sonuçlarına gider olarak yansıtılır.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklar ve şerefiye haricinde maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır. Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değerini aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, raporlama tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağını belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyet, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullandığı değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar” a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Kiralamalar

Kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Kiracı olarak (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken doğrusal amortisman yöntemini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup'a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup'un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırılmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarı ile sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Kiracı olarak (Devamı)

Kira Yükümlülüğü (Devamı)

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır. Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler,
- Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler. Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımları kullanılarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Tanımlanan fayda planı

İş Kanunu'na göre, Grup, bir senesini doldurmuş olup, Kanun'un 25/II. maddesinde belirtilen haklı nedenler olmaksızın şirketle ilişkisi kesilen, askere çağrılan, evlenip bir yıl içinde işten ayrılan (kadınlar için), emekli olan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat, çalışılan her sene için bir aylık maaş tutarı olup, bu tutar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla her hizmet yılı için 23.489,83 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2022: 15.371,40; 31 Aralık 2021: 8.284,51).

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58TL (1 Ocak 2023: 19.982,83; 1 Ocak 2022: 10.848,59) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar (Devamı)

İlişikteki konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğünü TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” da belirtilen finansal tablolara alma ve değerlendirme esaslarına göre hesaplamıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin, özellikleri açısından, bu standartta tanımlanan ‘Çalışma Dönemi Sonrasına İlişkin Belirli Fayda Planları’yla özdeş olması nedeniyle, bahse konu yükümlülükler, aşağıda açıklanan ‘Öngörülen Birim Kredi Yöntemi’ ve bazı varsayımlar kullanılarak hesaplanmış ve finansal tablolara alınmıştır.

- Çalışanların geçmiş yıllardaki personel hizmet süreleri dikkate alınarak, mevcut sosyal güvenlik yasalarına göre emeklilik haklarını kazanacakları tarihler belirlenir.
- Çalışanların emekli olmaları veya işten çıkarılmaları durumunda gelecekte ödenecek yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanırken, çalışanların mevcut maaşları veya devlet tarafından saptanan kıdem tazminatı tavanından büyük ise, kıdem tazminatı tavanı esas alınarak 31 Aralık 2023 değerinin, enflasyon etkisinden arındırılması amacıyla sabit kalacağı varsayılmış ve daha sonra bu değer Devlet İç Borçlanma Senetlerinin faiz oranları dikkate alınarak öngörülen %27,33 (31 Aralık 2022: %11,50; 31 Aralık 2021: %21,74), öngörülen enflasyon oranı %23,62 (31 Aralık 2022: %10,00; 31 Aralık 2021: %17,50) esas alınmak suretiyle hesaplanan yıllık %3,00 (31 Aralık 2022: %1,36; 31 Aralık 2021: %3,61) reel iskonto oranı ile indirgenerek kıdem tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

Pay başına kazanç / (kayıp)

Pay başına kazanç / (kayıp), 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 özkaynak enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Pay başına kazanç / (kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç / (kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana ortaklık ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup’un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklıklardaki yatırımlar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış olup, kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup’un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Bu kapsamda temel ürün gruplarında hasılat aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilmektedir.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Mühendislik kaynaklı iklimlendirme sistemleri

Doğal gaz kaynaklı İklimlendirme Sistemleri konut veya binalardaki yaşam ve çalışma alanlarının ısıtılmasında kullanılmaktadır. Doğal gazlı ısıtıcı sistemlerinde kombi, kazan (merkezi ısıtma), radyant ve benzeri cihazlar kullanılmaktadır. Konut veya binalar için doğal gazlı ısıtıcılar arasında kullanımı en yoğun olan cihaz kombidir. Kombi cihazı elektrik ve su tesisatı ile birlikte çalışır. Şirket'in 20 yılı aşkındır sürdürmekte olduğu Doğal Gaz Kaynaklı İklimlendirme Sistemleri faaliyetine ilişkin iş tanımları olarak montaj tesisat, merkezi ısıtma sisteminden bireysel ısıtma sistemine dönüş, ana kolon doğalgaz tesisatı, merkezi ısıtma (kazan) tesisatı, radyant sistemlerini sunmaktadır.

Elektrik kaynaklı iklimlendirme sistemleri

Elektrik kaynaklı iklimlendirme sistemleri konut veya binalardaki yaşam ve çalışma alanlarının hem ısıtılmasında hem de soğutulmasında kullanılmaktadır. Elektrik kaynaklı ısıtma ve soğutma sistemlerinde split klima, multi klima, VRF ve ısı pompası cihazları kullanılmaktadır.

Mekanik taahhüt faaliyetleri

Mekanik taahhüt alanındaki faaliyetlerimiz Isıtma Sistemleri-Soğutma Sistemleri, Sıhhi Sistemler, Havalandırma Sistemleri, Yangın Önleme ve Söndürme Sistemleri, Otomasyon Sistemleri ve benzeri sistemler gibi birden çok gruba ayrılmaktadır. Söz konusu sistemler toplu konut projelerinde komple ya da parça parça kurulabilmektedir.

Enerji alanındaki faaliyetler

Grup işgücü ve tecrübesiyle birlikte 2021 yılında, 20 yılı aşkın iklimlendirme alanındaki mühendislik hizmetlerini, küresel ısınmaya karşı (karbon emisyonunu azaltmaya yönelik) yenilenebilir enerji üretebilecek sistemler ile genişletmeye karar vermiştir. Üçay Mühendislik'in yenilenebilir enerji alanındaki iş alanlarından ilki Güneş Enerjisi Sistemleri (GES) kurulumu olmuştur. Ardından, dünyanın elektrik alanındaki ilk 3 küresel markasından biri olan EATON ile münhasır distribütörlük anlaşması imzalayarak, EATON'ın üretmiş olduğu elektrikli araç şarj ünitelerinin hem satışını hem kurulumunu üstlenmiş ve Elektrikli Araç Şarj Üniteleri Kurulumu Hizmetleri'ni sunmaya başlamıştır.

Ges alanındaki mühendislik hizmetleri

Elektrik üretimi amaçlı güneş enerjisi sistemleri 3 çeşittir. Çatı Üzeri GES, Arazi GES ve Tarım GES. Çatı Üzeri GES'lerde endüstriyel tesisler (fabrikalar) başta olmak üzere, alışveriş merkezleri, otel, hastane ve konutların uygun olan çatılarına yerleştirilen güneş enerjisi panelleri ile elektrik üretimi sağlanmaktadır. Arazi GES'lerde, tarıma elverişli olmayan arazilerin üzerine kurulan güneş enerjisi panelleri ile elektrik üretimi sağlanmaktadır. Tarım GES'lerde, tarım ürünlerinin sulanması ve daha verimli yetişmesi amaçlı, tarım ürünlerinin üzerine kurulan güneş enerjisi panelleri ile elektrik üretimi sağlanmaktadır. Üçay Mühendislik, 3 GES çeşidinin hepsini mühendislik hizmeti vermekle birlikte, yoğun olarak endüstriyel tesislerin tercih ettiği Çatı Üzeri GES uygulamalarında mühendislik hizmetlerini sürdürmektedir.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Tamamlanma yüzdesi

Grup, faaliyet konusu mühendislik hizmetlerine ait proje sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde yüzdesel tamamlanma oranı metodunu kullanmaktadır. Bu metoda göre, belirli bir tarihe kadar gerçekleşen sözleşme giderinin sözleşmenin tahmini toplam maliyetine oranı hesaplanmaktadır.

Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir. Grup, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı konsolide finansal tablolara almaktadır.

Diğer gelir ve giderler

Diğer gelir ve gider kalemlerinin belirlenmesinde tahakkuk esası uygulanmaktadır. Buna göre, gelir ve karlar aynı döneme ait gider ve zararlarla karşılaştırılacak şekilde muhasebeleştirilmektedir.

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Grup raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekte, raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklamaktadır.

Bölgümlere Göre Raporlama

Grup'un operasyonları faaliyetleri mühendislik proje gelirleri, elektrik-mekanik projesi gelirleri, Enerji-GES (Güneş Enerjisi Sistemleri) projesi gelirleri ve bu faaliyetlerde kullanılan ürün gruplarının satışlarından oluşmaktadır. Faaliyet sonuçları ile bu faaliyete tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmesi sonucunda bölümlere göre raporlama ilişkin detaylar Dipnot 4'te sunulmuştur.

Nakit Akış Tablosu

Konsolide nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un operasyonel faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.12 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, Grup yönetiminin muhasebe politikalarının uygulanmasını ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider kalemlerini etkileyecek bir takım değerlendirme, tahmin ve varsayımlar yapmasını gerektirir. Ancak fiili rakamlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. Tahmin ve varsayımlar belirli aralıklarla gözden geçirilir. Muhasebe tahminlerindeki değişikliklerden kaynaklanan etkiler, cari dönemde veya bu tahminden etkilenebilecek ileriki dönemlerde dikkate alınır. Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve raporlama tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

- i.* Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren bir takım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aktüer öngörüler kullanılmıştır:

Aktüeryal kazanç ve kayıplar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Dipnot 20’de yer almaktadır.

- ii.* Grup’un varlıklarının faydalı ekonomik ömürleri, varlığın iktisap tarihinde Grup yönetimi tarafından belirlenir ve düzenli olarak gözden geçirilir. Grup, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirler. Bu değerlendirme, Grup’un benzer varlıklarla ilgili deneyimlerine dayanır. Bir varlığın faydalı ömrü belirlenirken, Grup ayrıca piyasadaki değişimler veya gelişmeler sonucu varlıkların teknik ve/veya ticari olarak kullanılamaz hale gelmesi durumunu da göz önünde bulundurur (Dipnot 12 ve 13).
- iii.* Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup yönetiminin verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılık ayrılmaktadır (Dipnot 19).
- iv.* Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır (Dipnot 7).
- v.* Grup, binalar, taşıtlar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerinin muhasebeleştirilmesinde muhasebe politikası olarak gerçeğe uygun değer yöntemini kullanmaktadır. Ayrıca maddi duran varlıklar içerisinde yer alan bina ve taşıtların da muhasebeleştirilmesinde muhasebe politikası olarak gerçeğe uygun değer yöntemini kullanmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin, binalar ve taşıtların gerçeğe uygun değerleri SPK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme firmaları tarafından belirlenmektedir. Bu firmalar ve/veya değerlendirme uzmanları yaptıkları çalışmalarda varsayımlar (reel iskonto oranları, piyasa kiralari, piyasa değerleri vb.) kullanılmaktadırlar.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.12 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

- vî. Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilir tarihler ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamına ve bir kısmına karşılık ayrılır (Dipnot 28).

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMESİ

Bağlı ortaklık satın almaları, satın alma yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın almaya ilişkin maliyetler genellikle oluştuğu anda gider olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alma tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 Gelir Vergisi ve TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir,
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alma tarihinde TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları standardı uyarınca muhasebeleştirilir,
- TFRS 5 uyarınca satış amaçlı sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alma için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır.

Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TMS/TFRS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMESİ (Devamı)

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirildiği geçici tutarları düzeltebildiği dönemdir. Bu dönem satın alma tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup’un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alma tarihinde (yani Grup’un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç veya zarar kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alma tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar veya zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alma tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

Şerefiye

Satın alma işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alma tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir. Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup’un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit yaratan birimlerine (ya da nakit yaratan birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit yaratan birimler her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimlerin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez. İlgili nakit yaratan birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar veya zararın hesaplamasına dahil edilir.

Ana Ortaklık, 28 Aralık 2022 tarihinde 27 Aralık 2022 tarihli 2022/6 karar numaralı yönetim kurulu kararına istinaden ELARİS’in sermayesinin %100’ünü 16.500.000 TL’ye satın almıştır.

Satın alma tarihinden önce Ana Ortaklığı ve ELARİS’i kontrol eden sermayedarların aynı şahıslar ve ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesi olması nedeniyle birleşme ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri olarak yapılmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu’nun (“KGK”) Resmi Gazetede “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” ile ilgili yayınlamış olduğu 2018-1 sayılı revize ilke kararı uyarınca, ortak kontrole tabi birleşmelerin "Hakların Birleşmesi" yöntemiyle geçmiş dönem konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Ortak kontrol altında gerçekleşen ELARİS birleşmesi, "Hakların Birleşmesi" yöntemine göre finansal tablolara yansıtılmıştır.

Bu satın alma işlemi “Ortak kontrol altındaki işletme birleşmesi” olarak değerlendirilmiş ve satın alma bedeli ile satın alma tarihindeki net özkaynaklar arasındaki fark özkaynaklar altında “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” altında sınıflandırılmıştır. Özkaynaklar altında sınıflandırılan bu tutarın mutabakat tablosu aşağıda sunulmuştur.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMESİ (Devamı)

KGK'nın 2018-1 sayılı Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın uygulanmasına yönelik ilke kararının 3. maddesinde belirtilen “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi”ne uygun olarak, ELARİS'i 1 Ocak 2021'den tarihinden itibaren konsolide etmiştir. Şirket, ELARİS'in kontrolünü 1 Ocak 2021'de edindiği gibi değerlendirdiği için 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak 2021 konsolide finansal tabloları, ilke kararına uygun olarak yeniden düzenlenmiştir. ELARİS'in 1 Ocak 2021 ve 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla dönem karı/zararı, çevrim farkı ve birikmiş kar veya zararları da içeren özkaynak değeri, konsolide finansal durum tablosunda özkaynak altında ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşme etkisi hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Satın alım için ödenecek tutar	16.500.000
Alınan Pay	100,00%
Ortak kontrol altındaki işletme birleşmelerinin etkisi	
<hr/>	
Varlıklar	
Maddi duran varlıklar	1.786.517
Diğer varlıklar	44.081.843
	45.868.360
Yükümlülükler	
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	492.574
Diğer borçlar	23.564.963
	24.057.537
İktisap edilen net varlık defter değeri	21.810.823
Satın alma bedeli	27.187.534
Ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşme etkisi	(5.376.711)

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde yukarıda 31 Aralık 2023 detayı belirtildiği gibi muhasebeleştirilen ortak kontrole tabi işletme birleşmesi etkisi 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sırasıyla (5.376.711) TL ve 27.279 TL olarak hesaplanmış ve muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un operasyonları faaliyetleri mühendislik proje gelirleri, elektrik-mekanik projesi gelirleri, Enerji-GES (Güneş Enerjisi Sistemleri) projesi gelirleri ve bu faaliyetlerde kullanılan ürün gruplarının satışlarından oluşmaktadır. Faaliyet sonuçları ile bu faaliyete tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmesi sonucunda bölümlere göre raporlama aşağıdaki şekilde sunulmuştur:

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	İklİmlendirme	Enerji-Ges	Elektrik	Mekanik	Elaris	Diğer	Eliminasyon	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Hasılat	1.222.476.156	378.640.679	171.177.030	343.842.472	57.538.501	5.246.378	(11.957.626)	2.166.963.590
Satışların Maliyeti (-)	(924.453.786)	(225.037.590)	(126.432.135)	(274.270.506)	(57.559.752)	(6.868.954)	11.924.556	(1.602.698.167)
BRÜT KAR	298.022.370	153.603.089	44.744.895	69.571.966	(21.251)	(1.622.576)	(33.070)	564.265.423
Genel Yönetim Giderleri (-)	(90.848.685)	(25.624.026)	(12.579.049)	(11.181.377)	(3.507.010)	(1.301.183)	33.070	(145.008.260)
Pazarlama Giderleri (-)	(103.782.687)	(28.414.159)	(14.369.911)	(12.773.254)	(688.353)	(1.576.427)	-	(161.604.791)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(288.808)	-	-	-	-	(207.385)	-	(496.193)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	87.113.112	2.654.140	7.039.539	7.319.938	997.946	8.254	(127.437)	105.005.492
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(108.881.702)	(6.795.616)	(10.475.685)	(8.747.899)	(2.849.453)	(121.894)	127.437	(137.744.812)
ESAS FAALİYET KARI	81.333.600	95.423.428	14.359.789	44.189.374	(6.068.121)	(4.821.211)	-	224.416.859
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22.511.731	-	-	-	840.121	-	-	23.351.852
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(16.850.812)	-	-	-	-	-	-	(16.850.812)
FİNANSMAN GELİRLERİ ÖNCESİ ESAS FAALİYET KARI	86.994.519	95.423.428	14.359.789	44.189.374	(5.228.000)	(4.821.211)	-	230.917.899
Finansman Giderleri (-)	(28.867.694)	(795.640)	(387.679)	(423.584)	(854.231)	(106.043)	-	(31.434.871)
Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)	-	-	-	-	-	-	-	(84.466.631)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI	58.126.825	94.627.788	13.972.110	43.765.790	(6.082.231)	(4.927.254)	-	115.016.397

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	İklİmlendirme	Enerji-Ges	Elektrik	Mekanik	Elaris	Diğer	Eliminasyon	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Hasılat	1.316.437.454	160.492.520	153.160.154	107.549.630	104.577.185	-	(25.148.462)	1.817.068.481
Satışların Maliyeti (-)	(1.004.600.799)	(84.605.891)	(142.705.345)	(96.043.655)	(95.828.522)	(2.712.762)	24.399.276	(1.402.097.698)
BRÜT KAR	311.836.655	75.886.629	10.454.809	11.505.975	8.748.663	(2.712.762)	(749.186)	414.970.783
Genel Yönetim Giderleri (-)	(92.151.063)	(7.844.404)	(899.224)	(3.044.287)	(5.071.345)	(586.648)	600.026	(108.996.945)
Pazarlama Giderleri (-)	(120.121.788)	(22.833.557)	(509.737)	(479.273)	(875.549)	(1.526.724)	149.160	(146.197.468)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	323.994	(110.814)	-	-	-	(1.186.554)	-	(973.374)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	65.647.043	787.141	1.642.054	1.411.310	3.781.573	-	(2.224)	73.266.897
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(50.580.713)	(8.286.865)	(3.969.279)	(2.394.594)	(2.261.067)	(1.000)	2.224	(67.491.294)
ESAS FAALİYET KARI	114.954.128	37.598.130	6.718.623	6.999.131	4.322.275	(6.013.688)	-	164.578.599
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	8.616.714	-	-	-	-	-	-	8.616.714
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(11.388.981)	-	-	-	-	-	-	(11.388.981)
FİNANSMAN GELİRLERİ ÖNCESİ ESAS FAALİYET KARI	112.181.861	37.598.130	6.718.623	6.999.131	4.322.275	(6.013.688)	-	161.806.332
Finansman Gelirleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Giderleri (-)	(27.193.264)	(694.399)	(694.514)	(462.943)	(773.989)	-	-	(29.819.109)
Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)	-	-	-	-	-	-	-	(136.857.601)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI	84.988.597	36.903.731	6.024.109	6.536.188	3.548.286	(6.013.688)	-	(4.870.378)

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	İklimlendirme	Elektrik	Mekanik	Elaris	Diğer	Eliminasyon	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Hasılat	853.561.960	16.898.969	16.006.754	153.324.061	-	(72.073.770)	967.717.974
Satışların Maliyeti (-)	(645.165.999)	(9.839.305)	(14.092.862)	(151.753.956)	(589.781)	72.138.785	(749.303.118)
BRÜT KAR	208.395.961	7.059.664	1.913.892	1.570.105	(589.781)	65.015	218.414.856
Genel Yönetim Giderleri (-)	(31.093.935)	(514.389)	(47.881)	(3.288.611)	(1.302.270)	2.162.080	(34.085.006)
Pazarlama Giderleri (-)	(108.471.097)	20.904	(20.904)	(1.500.802)	(3.909.593)	41.146	(113.840.346)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	78.523.510	-	1.044.544	3.959.130	-	(2.278.656)	81.248.528
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(62.728.176)	(1.179.812)	(1.204.958)	(1.954.023)	(7.234)	10.415	(67.063.788)
ESAS FAALİYET KARI	84.626.263	5.386.367	1.684.693	(1.214.201)	(5.808.878)	-	84.674.244
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	7.093.630	-	-	-	-	-	7.093.630
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(446.232)	-	-	-	-	-	(446.232)
FİNANSMAN GELİRLERİ ÖNCESİ ESAS FAALİYET KARI	91.273.661	5.386.367	1.684.693	(1.214.201)	(5.808.878)	-	91.321.642
Finansman Gelirleri	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Giderleri (-)	(14.052.220)	(30.864)	1.412	(125.838)	(164.265)	-	(14.371.775)
Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)	-	-	-	-	-	-	6.720.756
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI	77.221.441	5.355.503	1.686.105	(1.340.039)	(5.973.143)	-	83.670.623

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	Üçay	Elaris	Eliminasyon	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar	1.200.159.791	11.870.999	(1.514.458)	1.210.516.332
Duran varlıklar	309.246.963	49.117.747	(26.209.144)	332.155.566
	1.509.406.754	60.988.746	(27.723.602)	1.542.671.898
Kısa vadeli yükümlülükler	957.005.360	17.742.376	(1.514.472)	973.233.264
Uzun vadeli yükümlülükler	90.405.151	34.265.190	(2.427.287)	122.243.054
Özkaynaklar	461.996.243	8.981.180	(23.781.843)	447.195.580
	1.509.406.754	60.988.746	(27.723.602)	1.542.671.898
	Üçay	Elaris	Eliminasyon	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar	845.426.400	83.898.504	(12.572.151)	916.752.753
Duran varlıklar	397.912.922	5.258.299	(22.053.957)	381.117.264
	1.243.339.322	89.156.803	(34.626.108)	1.297.870.017
Kısa vadeli yükümlülükler	788.089.102	66.733.623	(5.106.246)	849.716.479
Uzun vadeli yükümlülükler	62.066.754	612.357	(2.332.339)	60.346.772
Özkaynaklar	393.183.466	21.810.823	(27.187.523)	387.806.766
	1.243.339.322	89.156.803	(34.626.108)	1.297.870.017
	Üçay	Elaris	Eliminasyon	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar	911.173.636	44.381.464	(2.125.551)	953.429.549
Duran varlıklar	214.405.929	1.943.956	-	216.349.885
	1.125.579.565	46.325.420	(2.125.551)	1.169.779.434
Kısa vadeli yükümlülükler	679.160.714	22.242.063	(2.125.551)	699.277.226
Uzun vadeli yükümlülükler	63.479.374	19.092.508	-	82.571.882
Özkaynaklar	382.939.477	4.990.849	-	387.930.326
	1.125.579.565	46.325.420	(2.125.551)	1.169.779.434

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alacak/Borçlar;

İlişkili taraflardan alacaklar (Kısa Vadeli)	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
	Ticari	Ticari	Diğer (Kısa)
Üçay İnşaat Elektromekanik Sanayi ve Tic. A.Ş.		3.067.759	-
Ayhan Karacabey	-	-	1.485.260
Mustafa Bozkurt	-	-	1.485.228
Evjet Teknoloji A.Ş.	154.033		
Toplam	154.033	3.067.759	2.970.488

İlişkili taraflara borçlar (Kısa ve Uzun Vadeli)	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
	Diğer	Diğer (Kısa)	Diğer (Uzun)
Ayhan Karacabey	-	5.590.744	9.183.892
Mustafa Bozkurt	-	5.590.743	9.183.892
Toplam	-	11.181.487	18.367.784

b) Alış ve Satış İşlemleri;

	1 Ocak- 31 Aralık 2023		
	Alışlar	Satışlar	Diğer
	Mal	Mal	
Üçay İnşaat Elektromekanik Sanayi ve Tic. A.Ş.	6.870.112	103.032	-
Evjet Teknoloji A.Ş.	218.475	126.283	-
Toplam	7.088.587	229.315	-

	1 Ocak- 31 Aralık 2022		
	Alışlar	Satışlar	Diğer
	Mal	Mal	
Üçay İnşaat Elektromekanik Sanayi ve Tic. A.Ş.	40.483.935	26.995.042	-
Ayhan Karacabey	-	-	904.160
Mustafa Bozkurt	-	-	904.140
Toplam	40.483.935	26.995.042	1.808.300

	1 Ocak- 31 Aralık 2021		
	Alışlar	Satışlar	Diğer
	Mal	Mal	
Üçay İnşaat Elektromekanik Sanayi ve Tic. A.Ş.	6.403.797	7.783.842	-
Toplam	6.403.797	7.783.842	-

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Üst yönetime sağlanan menfaatler;

Cari dönemde üst yönetime sağlanan fayda veya menfaat tutarı 2.421.048 TL'dir (31 Aralık 2022 : 3.031.135 TL ve 31 Aralık 2021 : 346.763 TL). Şirket, üst düzey yöneticiler kapsamına; yönetim kurulu başkanı, yönetim kurulu başkan vekili ve genel müdür ve direktörleri dahil etmiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, yöneticilere ödenen huzur hakkı, brüt ücret ve taşıt kiralama, bakım-onarım ve akaryakıt giderlerini kapsamaktadır.

DİPNOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kasa	2.592.680	664.976	1.866.956
Banka	55.895.077	96.293.907	52.430.981
- Vadeli mevduat	13.301.364	25.046.158	4.655.883
- Vadesiz mevduat	42.593.713	71.247.749	47.775.098
Diğer hazır değerler (*)	3.910.708	27.937.789	116.324.385
Ara toplam	<u>62.398.465</u>	<u>124.896.672</u>	<u>170.622.322</u>
POS bloke hesap (-)	3.910.708	14.415.322	37.349.903
Toplam	<u>58.487.757</u>	<u>110.481.350</u>	<u>133.272.419</u>

(*) Diğer hazır değerler POS bakiyelerinden oluşmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla diğer hazır değerler içerisinde 3.910.708 TL POS bloke tutar bulunmaktadır (31 Aralık 2022 : 14.415.322 TL, 31 Aralık 2021: 37.349.903 TL).

Vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2023

<u>Para Birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>TL Karşılığı</u>
TL	15 Ocak – 9 Şubat 2024	%4,50-%24	13.301.364	13.301.364
Toplam				<u>13.301.364</u>

31 Aralık 2022

<u>Para Birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>TL Karşılığı</u>
TL	2 Ocak - 10 Ocak 2023	11%-19,75%	19.950.629	19.950.629
ABD\$	2 Ocak 2023	0,30%	165.387	5.095.529
Toplam				<u>25.046.158</u>

31 Aralık 2021

<u>Para Birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>TL Karşılığı</u>
TL	3 Ocak - 25 Ocak 2022	4,75%-18,5%	4.655.883	4.655.883
Toplam				<u>4.655.883</u>

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 30'da belirtilmiştir.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	154.033	3.067.759	-
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	39.014.654	24.009.553	46.475.281
Alacak senetleri	314.435.893	248.156.567	167.619.270
Ertelenmiş finansman gideri	(50.115.939)	(7.253.403)	(10.857.234)
Şüpheli ticari alacaklar	22.855.865	20.097.435	32.272.243
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(22.855.865)	(20.097.435)	(32.272.243)
Toplam	303.488.641	267.980.476	203.237.317

Grup’un alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar Dipnot 19’da açıklanmıştır.

Şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	20.097.435	32.272.243	20.901.334
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	15.009.079	6.387.055	21.086.400
Konusu kalmayan karşılıklar	(4.072.202)	(5.014.425)	(2.609.092)
Enflasyon muhasebesi etkisi	(8.178.447)	(13.547.438)	(7.106.399)
Kapanış bakiyesi	22.855.865	20.097.435	32.272.243

Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili şirket bakiyeleri Dipnot 5’te açıklanmıştır.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 30’da belirtilmiştir.

Ticari alacakların ortalama tahsil süresi 51 gündür (31 Aralık 2022 : 54, 31 Aralık 2021 : 76).

Uzun vadeli ticari alacaklar

Uzun vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alacak senetleri	44.034.430	67.416.336	22.827.015
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(18.167.844)	(10.652.095)	(4.339.161)
Toplam	25.866.586	56.764.241	18.487.854

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	143.542.019	122.505.323	111.365.626
Borç senetleri	123.775.761	91.546.914	175.793.461
Ertelenmiş finansman gideri	(17.284.153)	(6.760.890)	(15.167.283)
Diğer ticari borçlar	1.498.402	2.949.238	4.148.043
Toplam	251.532.029	210.240.585	276.139.847

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 30'da belirtilmiştir.

Ticari alacakların ortalama borç ödeme süresi 57 gündür (31 Aralık 2022 : 54, 31 Aralık 2021 : 134).

Uzun vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Borç senetleri	33.582.012	3.548.720	-
Ertelenmiş finansman gideri	(19.621)	(370.927)	-
Toplam	33.562.391	3.177.793	-

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR VE DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Grup'un 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 5)	-	-	2.970.488
Verilen depozito ve teminatlar	233.183	280.885	301.696
Diğer	21.574	203.857	4.263
Toplam	254.757	484.742	3.276.447

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	18.224.272	7.581.766	305.827
Toplam	18.224.272	7.581.766	305.827

Grup'un 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 5)	-	11.181.487	-
Alınan depozito ve teminatlar	2.191.924	-	-
Diğer borçlar	3.491.593	5.228.111	739.048
Toplam	5.683.517	16.409.598	739.048

Uzun vadeli diğer borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 5)	-	-	18.367.784
Toplam	-	-	18.367.784

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR VE DİĞER DÖNEN VARLIKLAR (Devamı)

<u>Diğer dönen varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Devreden KDV	37.089.200	5.705.679	16.356.865
Diğer	15.574.639	9.971.620	2.483.622
Toplam	52.663.839	15.677.299	18.840.487

DİPNOT 9 - STOKLAR

Grup'un 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

<u>Stoklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İlk madde ve malzeme	264.262.850	305.366.578	424.883.228
Ticari mallar	3.143.862	19.101.467	7.054.357
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.979.294)	(123.771)	(5.112.687)
Toplam	264.427.418	324.344.274	426.824.898

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Stok değer düşüklüğü hareket tablosu</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	123.771	5.112.687	4.319.301
Dönem içinde ayrılan/ (iptal edilen karşılık)	2.904.178	(2.988.605)	1.938.619
Enflasyon muhasebesi etkisi	(48.655)	(2.000.311)	(1.145.233)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	2.979.294	123.771	5.112.687

DİPNOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Verilen sipariş avansları	71.798.185	65.825.489	36.644.760
Gelecek aylara ait giderler	2.988.027	1.978.898	735.900
Personel avansları	97.617	47.145	27.526
Verilen iş avansları	290.000	-	265.655
Toplam	75.173.829	67.851.532	37.673.841
<u>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Alınan sipariş avansları	537.562.513	160.020.564	74.650.944
Toplam	537.562.513	160.020.564	74.650.944

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 11 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup’un 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli finansal yatırımlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yatırımlar			
Hisse senetleri	-	22.673.439	22.080.957
Kur korumalı mevduat	22.934.842	11.728.288	-
Tahviller (*)	6.043.700	-	54.790.213
Yatırım fonları	7.584.093	25.026	172.483
Toplam	36.562.635	34.426.753	77.043.653
Uzun vadeli finansal yatırımlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yatırımlar			
Tahviller (*)	-	13.377.463	-
Toplam	-	13.377.463	-

(*) Devlet tahvillerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup’un 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Açılış	Girişler	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun	Kapanış
	1 Ocak 2023			Değer Artışı (*)	31 Aralık 2023
Binalar	59.715.566	-	(37.015.429)	(12.489.138)	10.210.999
Tesis, makine ve cihazlar	1.905.583	315.961	-	-	2.221.544
Taşıtlar	166.913.339	28.155.424	(27.665.254)	(34.945.810)	132.457.699
Demirbaşlar	13.154.142	3.106.709	(85.525)	-	16.175.326
Özel maliyetler	630.196	-	-	-	630.196
Yapılmakta olan yatırımlar	5.456.853	46.298.002	-	-	51.754.855
Toplam	247.775.679	77.876.096	(64.766.208)	(47.434.948)	213.450.619
Birikmiş amortismanlar (-)					
Binalar	1.508.776	1.153.328	(2.261.105)	-	400.999
Tesis, makine ve cihazlar	862.261	202.208	-	-	1.064.469
Taşıtlar	14.377.405	17.505.977	(15.235.534)	-	16.647.848
Demirbaşlar	4.758.570	2.866.304	(11.791)	-	7.613.083
Özel maliyetler	258.820	56.525	-	-	315.345
Toplam	21.765.832	21.784.342	(17.508.430)	-	26.041.744
Maddi duran varlıklar, net	226.009.847				187.408.875

Grup’un akitfler üzerindeki sigorta tutarı 161.779.000 TL’dir (31 Aralık 2022 : 7.175.527.682 TL ve 31 Aralık 2021 : 179.130.604 TL’dir).

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların ve kullanım hakkı varlıklarının cari dönem amortisman giderleri ile maddi olmayan duran varlıkların cari dönem itfa paylarının gelir tablosu hesaplarındaki dağılımı aşağıdaki şekildedir:

Amortisman ve İtfa payı giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Genel yönetim giderleri	31.879.406	20.633.651	5.340.582
Satış, dağıtım ve pazarlama giderleri	28.501.229	19.083.708	18.033.848
Araştırma geliştirme giderleri	158.512	-	-
Satışların maliyeti	4.263.495	2.709.496	7.269.254
Toplam	64.802.642	42.426.855	30.643.684

(*) Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak arsaları, binaları ve taşıtları için 29 Aralık 2023 tarihinde SPK’nın gayrimenkul değerlendirme listesinde bulunan Gayrimenkul Değerleme Şirketi tarafından SPK’nın III-62.1. sayılı “Sermaye Piyasasında Değerleme Standartları hakkında Tebliğ” hükümlerince, tebliğ ekinde yer alan Uluslararası Değerleme Standartlarına uygun olarak yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri baz alarak “Yeniden değerlendirme modelini” uygulamıştır. Değerleme sırasında elde edilen analiz sonuçlarının değerlendirilmesi sonucunda, arsa, binası ve taşıtlar için emsal yaklaşımından elde edilen değerler nihai değer olarak kabul edilmiştir.

Arazi ve arsalar, binalar ve taşıtlar için yeniden değerlendirme yöntemi yerine maliyet yöntemi kullanılmaya devam edilseydi, binaların ve taşıtların, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri sırası ile 2.220.927 TL ve 77.037.012 TL olurdu.

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yeniden değerlendirme çalışmasının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Değerleme Artışı</u>			
Dönem Başı	82.771.061	37.868.640	-
Girişler	3.882.102	53.470.661	42.990.457
Çıkışlar (**)	(48.104.537)	(8.568.240)	(5.121.817)
Dönem Sonu	38.548.626	82.771.061	37.868.640
<u>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü</u>			
Dönem Başı	(14.761.128)	(7.057.058)	-
Girişler (*)	(2.021.809)	(9.417.718)	(8.081.421)
Çıkışlar (**)	8.681.672	1.713.648	1.024.363
Dönem Sonu	(8.101.265)	(14.761.128)	(7.057.058)
Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonları	30.447.361	68.009.933	30.811.582

(*) Grup, arazi ve arsaları ile binaların satışı olması durumunda, taşınmazın satışından elde edilecek kazancın %50’lik kısmının kurumlar vergisinden istisna tutulması sebebiyle, taşınmazın satışı durumunda bu istisnadan yararlanmak yönünde karar almıştır. Bu sebepten ötürü, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, değerlendirme farkı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü istisna tutarı düşülerek hesaplanmıştır.

(**) 48.104.537 TL çıkış tutarının tamamı çıkışı gerçekleşen sabit kıymetlerin değerlendirme tutarından oluşmaktadır. 8.681.672 TL tutarındaki ertelenmiş vergi çıkışları ise çıkışı gerçekleşen sabit kıymetlerin ertelenmiş vergi etkisidir.

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet değeri	Açılış		Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Artışı	Kapanış 31 Aralık 2022
	1 Ocak 2022	Girişler			
Binalar	21.232.786	25.718.646	-	12.764.134	59.715.566
Tesis, makine ve cihazlar	3.416.662	209.684	(1.720.763)	-	1.905.583
Taşıtlar	100.056.817	43.431.302	(8.935.957)	32.361.177	166.913.339
Demirbaşlar	14.852.517	6.477.217	(8.175.592)	-	13.154.142
Özel maliyetler	4.946.319	329.539	(4.645.662)	-	630.196
Yapılmakta olan yatırımlar	-	5.456.853	-	-	5.456.853
Toplam	144.505.101	81.623.241	(23.477.974)	45.125.311	247.775.679
Birikmiş amortismanlar (-)					
Binalar	1.027.135	481.641	-	-	1.508.776
Tesis, makine ve cihazlar	2.457.475	125.549	(1.720.763)	-	862.261
Taşıtlar	6.341.591	11.115.308	(3.079.494)	-	14.377.405
Demirbaşlar	10.258.237	2.510.472	(8.010.139)	-	4.758.570
Özel maliyetler	4.822.511	81.971	(4.645.662)	-	258.820
Toplam	24.906.949	14.314.941	(17.456.058)	-	21.765.832
Maddi duran varlıklar, net	119.598.152			226.009.847	

Maliyet değeri	Açılış		Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Artışı	Kapanış 31 Aralık 2021
	1 Ocak 2021	Girişler			
Binalar	11.907.191	4.158.884	-	5.166.711	21.232.786
Tesis, makine ve cihazlar	3.310.595	106.067	-	-	3.416.662
Taşıtlar	64.058.162	26.733.548	(23.504.744)	32.769.851	100.056.817
Demirbaşlar	11.759.705	3.092.812	-	-	14.852.517
Özel maliyetler	4.932.171	14.148	-	-	4.946.319
Toplam	95.967.824	34.105.459	(23.504.744)	37.936.562	144.505.101
Birikmiş amortismanlar (-)					
Binalar	728.297	298.838	-	-	1.027.135
Tesis, makine ve cihazlar	2.359.167	98.308	-	-	2.457.475
Taşıtlar	5.140.853	6.276.525	(5.075.787)	-	6.341.591
Demirbaşlar	8.669.561	1.588.676	-	-	10.258.237
Özel maliyetler	4.668.948	153.563	-	-	4.822.511
Toplam	21.566.826	8.415.910	(5.075.787)	-	24.906.949
Maddi duran varlıklar, net	74.400.998			119.598.152	

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Yeniden değerlendirme işlemine ilişkin yapılan ve maddi duran varlık hareket tablosunda Gerçeğe Uygun Değer Artışı olarak gösterilen işlemlerin kayıt yerleri ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Özkaynaklar			Gelir Tablosu			Toplam (*)
	Binalar	Taşıtlar	Toplam	Binalar	Taşıtlar	Toplam	
1 Ocak 2021 Bakiyesi	-	-	-	-	-	-	
Net Değişim	5.166.711	32.701.929	37.868.640	-	67.922	67.922	37.936.562
<i>Yeniden Değerleme Değer Artışı/(Azalışı)</i>	<i>5.166.711</i>	<i>37.823.746</i>	<i>42.990.457</i>	-	<i>(149.833)</i>	<i>(149.833)</i>	
<i>Çıkışlar</i>	-	<i>(5.121.817)</i>	<i>(5.121.817)</i>	-	<i>217.755</i>	<i>217.755</i>	
31 Aralık 2021 Bakiyesi	5.166.711	32.701.929	37.868.640	-	67.922	67.922	
Net Değişim	12.764.134	32.138.287	44.902.421	-	222.890	222.890	45.125.311
<i>Yeniden Değerleme Değer Artışı/(Azalışı)</i>	<i>12.764.134</i>	<i>40.706.527</i>	<i>53.470.661</i>	-	-	-	
<i>Çıkışlar</i>	-	<i>(8.568.240)</i>	<i>(8.568.240)</i>	-	<i>222.890</i>	<i>222.890</i>	
31 Aralık 2022 Bakiyesi	17.930.845	64.840.216	82.771.061	-	222.890	222.890	
Net Değişim	(12.616.756)	(31.605.679)	(44.222.435)	127.618	(3.340.131)	(3.212.513)	(47.434.948)
<i>Yeniden Değerleme Değer Artışı/(Azalışı)</i>	<i>6.202.236</i>	<i>(2.320.134)</i>	<i>3.882.102</i>	-	<i>(3.464.933)</i>	<i>(3.464.933)</i>	
<i>Çıkışlar</i>	<i>(18.818.992)</i>	<i>(29.285.545)</i>	<i>(48.104.537)</i>	<i>127.618</i>	<i>124.802</i>	<i>252.420</i>	
31 Aralık 2023 Bakiyesi	5.314.089	33.234.537	38.548.626	127.618	(3.340.131)	(3.212.513)	

(*) Maddi duran varlık hareket tablosunda Gerçeğe Uygun Değer Artışı olarak gösterilmiştir.

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllar için maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Açılış 1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış 31 Aralık 2023
Haklar	4.214.072	330.705		4.544.777
Geliştirme Maliyetleri-Evjet Projesi	8.333.632	5.993.342		14.326.974
Toplam	12.547.704	6.324.047	-	18.871.751
Birikmiş İtfa Payları (-)				
Haklar	2.143.349	714.583		2.857.932
Geliştirme Maliyetleri-Evjet Projesi	456	167.001		167.457
Toplam	2.143.805	881.584	-	3.025.389
Maddi olmayan duran varlıklar, net	10.403.899			15.846.362
Maliyet değeri				
	Açılış 1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış 31 Aralık 2022
Haklar	2.203.667	2.010.405	-	4.214.072
Geliştirme Maliyetleri-Evjet Projesi		8.333.632		8.333.632
Toplam	2.203.667	10.344.037	-	12.547.704
Birikmiş İtfa Payları (-)				
Haklar	1.612.983	530.366	-	2.143.349
Geliştirme Maliyetleri-Evjet Projesi		456		456
Toplam	1.612.983	530.822	-	2.143.805
Maddi olmayan duran varlıklar, net	590.684			10.403.899
Maliyet değeri				
	Açılış 1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış 31 Aralık 2021
Haklar	1.869.572	334.095	-	2.203.667
Birikmiş İtfa Payları (-)				
Haklar	1.371.671	241.312	-	1.612.983
Maddi olmayan duran varlıklar, net	497.901			590.684

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar içinde yatırım amaçlı gayrimenkullerde gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Arsalar	Bina	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	1.384.093	16.938.656	18.322.749
Gerçeğe uygun değer düzeltmesi	1.316.976	7.421.344	8.738.320
Girişler	726.931	-	726.931
31 Aralık 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	3.428.000	24.360.000	27.788.000

	Arsalar	Bina	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	906.751	27.797.995	28.704.746
Gerçeğe uygun değer düzeltmesi	477.342	5.110.299	5.587.641
Çıkışlar	-	(15.969.638)	(15.969.638)
31 Aralık 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	1.384.093	16.938.656	18.322.749

	Arsalar	Bina	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	791.915	21.565.876	22.357.791
Gerçeğe uygun değer düzeltmesi	114.836	6.232.119	6.346.955
31 Aralık 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	906.751	27.797.995	28.704.746

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerini düzenli olarak tespit etmektedir. Grup yönetimi raporlama tarihleri itibarıyla söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerine sınıf ve yer bilgilerini dikkate alarak; Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme kuruluşuna gerçeğe uygun değer tespiti yaptırmıştır. Değerlemede emsal bedel karşılaştırması yaklaşımı ve indirgenmiş nakit yöntemi yaklaşımı kullanılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller Grup’a ait bina, gayrimenkuller ve arsadan oluşmaktadır.

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkullerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2023	Gerçeğe uygun değer	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	3.428.000	-	3.428.000	-
Bina	24.360.000	-	24.360.000	-
31 Aralık 2022	Gerçeğe uygun değer	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	1.384.093	-	1.384.093	-
Bina	16.938.656	-	16.938.656	-
31 Aralık 2021	Gerçeğe uygun değer	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	906.751	-	906.751	-
Bina	27.797.995	-	27.797.995	-

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet	Ofis ve depo	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	77.076.983	12.028.438	89.105.421
Dönem içi girişler	26.757.161	23.743.728	50.500.889
Dönem içi çıkışlar	(1.810.908)	-	(1.810.908)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	102.023.236	35.772.166	137.795.402

Birikmiş amortisman

1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(39.712.664)	(735.458)	(40.448.122)
Dönem gideri	(25.271.184)	(16.865.533)	(42.136.717)
Dönem içi çıkışlar	1.810.908	-	1.810.908
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(63.172.940)	(17.600.991)	(80.773.931)

31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri **38.850.296** **18.171.175** **57.021.471**

Maliyet	Ofis ve depo	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	67.343.793	29.611.391	96.955.184
Dönem içi girişler	10.437.719	17.138.051	27.575.770
Dönem içi çıkışlar	(704.529)	(34.721.004)	(35.425.533)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	77.076.983	12.028.438	89.105.421

Birikmiş amortisman

1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(26.279.652)	(22.012.910)	(48.292.562)
Dönem gideri	(14.137.541)	(13.443.552)	(27.581.093)
Dönem içi çıkışlar	704.529	34.721.004	35.425.533
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(39.712.664)	(735.458)	(40.448.122)

31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri **37.364.319** **11.292.980** **48.657.299**

Maliyet	Ofis ve depo	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	46.376.101	29.921.751	76.297.852
Dönem içi girişler	20.967.692	-	20.967.692
Dönem içi çıkışlar	-	(310.360)	(310.360)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	67.343.793	29.611.391	96.955.184

Birikmiş amortisman

1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(14.264.487)	(12.351.975)	(26.616.462)
Dönem gideri	(12.015.165)	(9.971.295)	(21.986.460)
Dönem içi çıkışlar	-	310.360	310.360
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(26.279.652)	(22.012.910)	(48.292.562)

31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri **41.064.141** **7.598.481** **48.662.622**

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 16 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla müşteri sözleşmelerinden doğan varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıklar (*)	415.546.748	81.091.005	15.910.584
Toplam	415.546.748	81.091.005	15.910.584

Devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin yükümlülükler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin yükümlülükler (*)	-	173.561.181	46.749.298
Toplam	-	173.561.181	46.749.298

(*) Henüz kazanılmamış varlıkların elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul güvence oluşmuş olup, tahsil edilecek tutar makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

DİPNOT 17 – BORÇLANMALAR

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmalarının detayları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	-	4.778.409	-
Diğer finansal yükümlülükler (*)	71.719.805	193.234.825	240.816.041
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	35.659.004	47.578.375	23.555.477
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	25.942.725	3.520.983	13.228.156
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	133.321.534	249.112.592	277.599.674

(*) Diğer finansal yükümlülükler Doğrudan Borçlanma Sistemi’ne ilişkin borçlanmalardan oluşmaktadır.

Uzun vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli banka kredileri	602.865	12.169.915	15.167.715
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	10.046.395	8.155.768	11.892.196
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	10.649.260	20.325.683	27.059.911

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 17 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Banka kredilerinin ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	107.378.809	245.591.609	23.555.477
1-2 yıl içerisinde ödenecek	602.865	12.169.915	10.941.886
2-3 yıl içerisinde ödenecek	-	-	4.225.829
Toplam	107.981.674	257.761.524	38.723.192

Kiralamalara ilişkin borçlanmaların vade itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	25.942.725	3.520.983	13.228.156
1-2 yıl içerisinde ödenecek	5.516.782	1.960.178	4.747.150
2-3 yıl içerisinde ödenecek	2.150.763	1.517.448	2.097.374
3-4 yıl içerisinde ödenecek	893.034	1.531.579	1.593.287
4-5 yıl içerisinde ödenecek	558.808	1.008.000	1.564.363
5 yıl ve üzeri	927.008	2.138.563	1.890.022
Toplam	35.989.120	11.676.751	25.120.352

Kiralamalar TL cinsinden olup, cari dönemde kullanılan iskonto oranı %14-21 'dir (31 Aralık 2022 : %26 ve 31 Aralık 2021 %21).

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	2.571.571	3.115.470	8.082.796
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	12.116.659	4.256.063	2.076.984
Personele borçlar	13.007.081	8.694.241	4.209.599
Toplam	27.695.311	16.065.774	14.369.379

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

19.1 Kısa vadeli karşılıkları

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	2.578.101	3.789.841	4.712.477
Toplam	2.578.101	3.789.841	4.712.477

Dava karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Dava karşılığı hareketleri	2023	2022	2021
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	3.789.841	4.712.477	4.283.721
Dönem gideri (Dipnot 25)	278.062	921.095	1.564.556
Enflasyon muhasebesi etkisi	(1.489.802)	(1.843.731)	(1.135.800)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	2.578.101	3.789.841	4.712.477

19.2 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	758.490.498	402.759.579	44.509.952
- Teminat mektupları	318.740.498	346.913.634	22.980.037
- Teminat senetleri	-	-	-
- İpotekler	-	-	-
- Rehinler	439.750.000	55.845.945	21.529.915
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-
Toplam	758.490.498	402.759.579	44.509.952

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin Grup’un özkaynaklarına oranı %170, %105 ve %11’dir.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

19.2 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler (Devamı)

Şirket tarafından alınan TRİ’lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	-	9.474.443	-
Toplam	-	9.474.443	-

DİPNOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Grup’un 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla izin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İzin karşılığı	4.674.332	3.868.572	2.477.104
Toplam	4.674.332	3.868.572	2.477.104
Kullanılmamış izin karşılığı hareket tablosu	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	3.868.572	2.477.104	1.198.322
Dönem gideri	2.326.512	2.360.621	1.596.509
Enflasyon muhasebesi etkisi	(1.520.752)	(969.153)	(317.727)
Kapanış bakiyesi	4.674.332	3.868.572	2.477.104

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 35.058,58 TL (1 Ocak 2022: 19.982,83 TL, 1 Ocak 2021: 10.848,59 TL) tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Grup’un 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	4.471.705	5.931.064	2.008.758
Toplam	4.471.705	5.931.064	2.008.758

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	5.931.064	2.008.758	1.960.922
Cari hizmet maliyeti	2.470.620	2.313.272	503.257
Faiz maliyeti	1.222.118	682.073	436.705
Ödemeler	(2.623.537)	(4.176.530)	(1.104.363)
Aktüeryal kayıp	(197.032)	5.889.409	732.159
Enflasyon muhasebesi etkisi	(2.331.528)	(785.918)	(519.922)
Kapanış bakiyesi	4.471.705	5.931.064	2.008.758

DİPNOT 21 – ÖZKAYNAKLAR

Grup’un sermayesi 70.000.000 TL olup, her biri 1 TL itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip 70.000.000 paya bölünmüştür. (31 Aralık 2022: 70.000.000 adet, 31 Aralık 2021 :70.000.000 adet).

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Ayhan Karacabey	50,00%	35.000.000	50,00%	35.000.000	50,00%	35.000.000
Mustafa Bozkurt	50,00%	35.000.000	50,00%	35.000.000	50,00%	35.000.000
Ödenmiş Sermaye	100%	70.000.000	100%	70.000.000	100%	70.000.000
Sermaye enflasyon düzeltme farkları		308.238.127		308.238.127		308.238.127
Toplam		378.238.127		378.238.127		378.238.127

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20’sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar öz kaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Geçmiş yıllar karları

“Ödenmiş Sermaye ve Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” kalemleri yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmekte olup, TMS/TFRS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar veya zararıyla ilişkilendirilmiştir. Net dönem karı dışındaki birikmiş kar / zararlar, özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan olağanüstü yedekler ile birlikte “Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları” kaleminde gösterilmiştir.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 21 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Ortak kontrol altında işletme birleşmeleri etkisi

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan pozitif/negatif fark özkaynaklar altında muhasebeleştirilir (Dipnot 3).

DİPNOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yurtiçi satışlar	2.157.266.228	1.799.052.752	956.484.907
Diğer satışlar	13.974.280	23.098.980	27.847.352
Satıştan iadeler (-)	(4.276.918)	(5.083.251)	(16.614.285)
Net satışlar	2.166.963.590	1.817.068.481	967.717.974

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Satılan mamul maliyeti	(899.445.933)	(1.026.105.804)	(495.579.906)
Satılan hizmet maliyeti	(644.112.563)	(282.072.523)	(99.651.686)
Satılan ticari mallar maliyeti	(59.139.671)	(93.919.371)	(154.071.526)
Toplam	(1.602.698.167)	(1.402.097.698)	(749.303.118)

DİPNOT 23 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

Grup’un genel yönetim giderleri, satış, pazarlama ve dağıtım giderleri ve araştırma geliştirme giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir :

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel giderleri	83.802.223	62.543.748	13.296.913
Amortisman giderleri	31.879.406	20.633.651	5.340.582
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	5.685.355	4.972.010	2.948.788
Yakıt giderleri	4.311.350	6.220.705	3.197.484
Haberleşme, ulaşım ve konaklama giderleri	4.080.515	3.118.802	3.372.890
Vergi, resim ve harçlar	3.922.373	4.921.149	1.519.224
Bakım ve onarım giderleri	3.839.441	3.531.286	1.911.108
Sigorta giderleri	32.083	414.679	173.409
Elektrik, su, doğalgaz ve telefon giderleri	15.912	329.422	53.910
Diğer giderler	7.439.602	2.311.493	2.270.698
Toplam	145.008.260	108.996.945	34.085.006

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 23 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA
GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)**

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Satış, dağıtım ve pazarlama giderleri			
Personel giderleri	69.706.395	49.870.961	45.873.037
Amortisman giderleri	28.501.229	19.083.708	18.033.848
Reklam ve promosyon giderleri	19.943.088	19.056.351	15.293.547
Nakliye giderleri	15.949.199	10.365.769	4.893.026
Yakıt giderleri	11.185.185	14.941.736	7.955.439
Bakım ve onarım Giderleri	5.466.490	1.983.915	2.328.527
Enerji giderleri	2.031.887	2.936.614	1.038.297
Sigorta giderleri	1.364.858	2.223.213	5.076.409
Vergi, resim ve harçlar	949.934	13.108.361	9.761.944
Diğer giderler	6.506.526	12.626.840	3.586.272
Toplam	161.604.791	146.197.468	113.840.346

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Araştırma Geliştirme Giderleri			
Araştırma geliştirme giderleri	-	823.276	-
Amortisman giderleri	158.512	-	-
Diğer giderler	337.681	150.098	-
Toplam	496.193	973.374	-

DİPNOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel Giderleri			
Satışların maliyeti	19.024.962	10.279.005	7.862.820
Genel yönetim giderleri	83.802.223	62.543.748	13.296.913
Satış, dağıtım ve pazarlama giderleri	69.706.395	49.870.961	45.873.037
Toplam	172.533.580	122.693.714	67.032.770

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Amortisman ve itfa payı giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Genel yönetim giderleri	31.879.406	20.633.651	5.340.582
Satış, dağıtım ve pazarlama giderleri	28.501.229	19.083.708	18.033.848
Araştırma Geliştirme Giderleri	158.512	-	-
Satışların maliyeti	4.263.496	2.709.496	7.269.254
Toplam	64.802.643	42.426.855	30.643.684
Maddi duran varlıklar	21.784.342	14.314.941	8.415.910
Maddi olmayan duran varlıklar	881.584	530.822	241.312
Kullanım hakkı varlıkları	42.136.717	27.581.092	21.986.462
Toplam	64.802.643	42.426.855	30.643.684

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	2023	2022	2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.500.000	733.239	54.134
	1.500.000	733.239	54.134

DİPNOT 25 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	25.792.702	36.003.598	39.034.467
Ertelenmiş finansman gelirleri	28.170.546	8.403.930	24.414.864
Teşvik gelirleri	15.888.752	8.307.490	8.571.408
Faiz gelirleri	14.568.170	6.232.162	1.406.809
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 7)	4.072.202	5.014.425	2.609.092
Faaliyetle ilgili diğer gelirler	16.513.120	9.305.292	5.211.888
Toplam	105.005.492	73.266.897	81.248.528

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 25 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Ertelenmiş finansman giderleri	83.910.985	25.135.871	32.600.779
Alacak karşılıkları			
<i>-Ticari alacak karşılıkları (Dipnot 7)</i>	15.009.079	6.387.055	21.086.400
Hasar tazminatı giderleri	8.961.393	-	-
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	6.275.498	34.114.178	2.620.688
Dava karşılıkları (Dipnot 19)	278.062	921.095	1.564.556
Komisyon giderleri	-	-	7.655.135
Faaliyetle ilgili diğer giderler	23.309.795	933.095	1.536.230
Toplam	137.744.812	67.491.294	67.063.788

DİPNOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Grup'un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler (-)	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Finansal yatırım gerçeğe uygun değer kazançları	12.777.400	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları	9.774.059	6.795.532	6.493.496
Sabit kıymet satış karları	800.393	1.821.182	584.080
Diğer gelirler	-	-	16.054
Toplam	23.351.852	8.616.714	7.093.630

Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Sabit kıymet satış zararları	12.199.815	-	296.399
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme düşüklüğü	3.464.933	-	149.833
Finansal yatırım gerçeğe uygun değer kayıpları	1.186.064	2.471.065	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış zararları	-	8.917.916	-
Toplam	16.850.812	11.388.981	446.232

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 27 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri (-)	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Faiz giderleri	10.311.912	17.240.639	4.618.484
Banka komisyon ve masraf giderleri	15.013.412	8.441.824	3.671.918
Kiralamalardan kaynaklanan finansman giderleri	6.109.547	4.136.646	6.081.373
Toplam	31.434.871	29.819.109	14.371.775

DİPNOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2023 yılı için uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’tir (31 Aralık 2022: %23, 31 Aralık 2021: %25).

7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na (KVK) eklenen geçici 13üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2 yıllık süre için yükseltilmiş bulunmaktadır. Söz konusu geçici maddeye göre, kanuni kurumlar vergisi oranı olan %20 oranı, kurumların 2020 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %22, 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise %23 olarak uygulanacaktır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2021: %25; 31 Aralık 2020: %22).

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisselerinin %75’i ile gayrimenkullerin satışından doğan karların %25’i, Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

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

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

Türkiye’de vergi mevzuatı, ana ortaklık ve konsolidasyon kapsamı şirketlerin konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Cari dönem vergi yükümlülüğü	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari kurumlar vergisi karşılığı	17.046.937	35.861.966	17.801.086
Eksi: peşin ödenen vergi ve fonlar	(6.883.326)	(19.230.491)	(16.053.610)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	10.163.611	16.631.475	1.747.476

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait gelir tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Sürdürülen faaliyetlerle ilgili vergi gideri / (geliri)	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Cari dönem vergi gideri	(17.046.937)	(35.861.966)	(17.801.086)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	(49.270.385)	10.749.385	(16.703.228)
Toplam	(66.317.322)	(25.112.581)	(34.504.314)

Ertelenmiş Vergi

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Grup kullanılmayan finansal zararlardan yararlanılabilecek düzeyde bir finansal karın oluşma olasılığını değerlendirirken,

- Kullanılmayan finansal zararlardan yararlanılabilecek kadar finansal kar yaratacak düzeyde vergilendirilebilir geçici farklara sahip olup olmadığı,
- Kullanılmayan finansal zararların kullanım süreleri dolmadan önce, finansal kara sahip olunmasının muhtemel olup olmadığı,
- Kullanılmayan finansal zararların nedenlerinin belirlenebilir olması ve bunun tekrarlanmasının beklenip beklenmediği,
- Kullanılmayan finansal zararların kullanılabileceği dönemde finansal kar yaratacak vergi planlama fırsatlarının şirket açısından mümkün olup olmadığı hususlarını dikkate almıştır.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelemiş Vergi (Devamı)

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici gelir / (gider) farkları		
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılıkları	4.471.705	5.931.064	2.008.758
Kullanılmamış izin karşılıkları	4.674.332	3.868.572	2.477.104
Şüpheli alacak karşılıkları	20.766.197	16.419.728	32.272.243
Alacak reeskontları	68.283.783	17.032.613	15.196.395
Borç reeskontları	(17.218.564)	(7.131.817)	(15.167.283)
Alınan avanslar	(92.396.128)	(1.043.800)	(463.268)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(61.303.300)	(149.483.399)	(80.323.687)
Kredi indirgemesi	(6.249.527)	(690.748)	(299.663)
Stoklar	139.827.573	(20.205.624)	(75.882.801)
Dava karşılıkları	2.578.101	3.789.841	4.712.477
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(27.228.325)	(18.238.385)	(24.573.752)
Müşteri sözleşmelerinden varlık ve yükümlülüklerle ilişkin düzeltmeler	(307.212.337)	5.679.177	10.090.285
Finansal yatırımlar ile ilgili düzeltmeler	(3.126.804)	2.471.742	(24.714.951)
Kiralamalar ile ilgili düzeltmeler	(31.114.556)	(36.980.546)	(23.542.268)
Diğer	1.456.014	(128.073)	(986.574)
Toplam	(303.791.836)	(178.709.655)	(179.196.985)

	Ertelemiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)		
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.117.926	1.186.213	401.752
Kullanılmamış izin karşılıkları	1.168.583	773.714	569.734
Şüpheli alacak karşılıkları	5.191.549	3.283.946	7.422.616
Alacak reeskontları	17.070.946	3.406.523	3.364.996
Borç reeskontları	(4.304.641)	(1.426.363)	(3.488.475)
Alınan avanslar	(23.099.032)	(208.760)	(106.552)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(14.712.638)	(26.890.718)	(14.695.463)
Kredi indirgemesi	(1.562.382)	(138.150)	20.373
Stoklar	34.956.893	(4.041.125)	(17.453.044)
Dava karşılıkları	644.525	757.968	1.083.870
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(5.105.311)	(1.823.838)	(2.457.375)
Müşteri sözleşmelerinden varlık ve yükümlülüklerle ilişkin düzeltmeler	(76.803.084)	1.135.835	918.287
Finansal yatırımlar ile ilgili düzeltmeler	(708.398)	494.247	(5.664.884)
Kiralamalar ile ilgili düzeltmeler	(7.778.639)	(7.396.109)	(4.824.351)
Diğer	364.005	(25.615)	(226.913)
Ertelemiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	(73.559.698)	(30.912.232)	(35.135.429)

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 28– GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Grup’un ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	(30.912.232)	(35.135.429)	(11.521.575)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	(49.270.385)	10.749.385	(16.703.228)
Diğer kapsamlı gelir tablosu kalemlerine ilişkin vergi geliri / (gideri)	6.622.919	(6.526.188)	(6.910.626)
Kapanış bakiyesi	(73.559.698)	(30.912.232)	(35.135.429)

Grup’un dönem vergi giderinin/gelirinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar	115.016.397	(4.870.378)	83.670.623
Geçerli vergi oranı	25%	23%	25%
Hesaplanan vergi	(28.754.099)	1.120.187	(20.917.656)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(3.314.759)	(331.929)	(267.014)
Zarar ve indirimler	2.476.219	-	-
Vergi oranı değişimi etkisi	-	3.303.514	146.003
Enflasyon farkı etkisi	(36.724.683)	(29.204.353)	(13.465.647)
Dönem vergi karşılığı	(66.317.322)	(25.112.581)	(34.504.314)

DİPNOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup’un konsolide finansal tablo tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Net dönem karı / (zararı)	48.699.075	(29.982.959)	49.166.309
Ağırlıklı ortalama pay adedi (*)	70.000.000	70.000.000	70.000.000
Pay başına kazanç/(kayıp)	0,6957	(0,4283)	0,7024

(*) 1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi

Genel

Grup, finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalmaktadır:

- kredi riski
- likidite riski
- piyasa riski

Risk yönetimi çerçevesi

Yönetim Kurulu, Grup'un risk yönetim çerçevesinin belirlenmesinden ve gözetiminden genel olarak sorumludur. Grup'un risk yönetim politikaları, karşılaşılabilecek riskleri saptamak ve analiz etmek, uygun risk limitlerini belirlemek ve kontrollerini kurmak ile riskleri ve risklerin limitlere bağlılığını gözlemlemek amacıyla belirlenmiştir.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşterinin veya karşı tarafın finansal enstrümanlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Grup'un müşterilerinden alacakları ve ilişkili taraflardan alacaklar ile banka mevduatlarından doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla azami kredi riskini gösterir tablo aşağıdaki gibidir;

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2023	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan kredi riski	154.033	329.201.194	-	18.479.028	55.895.077
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	9.474.443	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	154.033	329.201.194	-	18.479.028	55.895.077
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	22.855.865	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(22.855.865)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)**

Finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski (devamı)

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2022	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan kredi riski	3.067.759	321.676.958	-	8.066.508	96.293.907
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.067.759	321.676.958	-	8.066.508	96.293.907
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	20.097.435	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(20.097.435)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)**

Finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski (devamı)

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2021	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan kredi riski	-	221.725.171	2.970.488	611.786	52.430.981
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	221.725.171	2.970.488	611.786	52.430.981
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	32.272.243	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(32.272.243)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Grup'un kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince alınan teminatlar, geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Grup, rapor tarihine kadar oluşan şüpheli alacaklar için karşılık ayırmıştır.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Likidite riski

Likidite riski, Grup’un ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Grup’un likidite riski politikası, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda veya kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Şirket’i zarara uğratmayacak veya itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmesini amaçlamaktadır.

Grup, nakit akışlarını izlemek ve yatırımların nakit getirisini optimize etmekte yardımcı olması için, likidite riskini günlük olarak izlemektedir. Şirket, ticari ve diğer borçları dolayısıyla beklenen nakit çıkışlarının yanı sıra ticari ve diğer alacakları dolayısıyla beklenen nakit girişlerinin de seviyesini izlemektedir. Doğal afetler gibi olağanüstü durumların muhtemel etkisi öngörülemez için dikkate alınmamaktadır.

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere konsolide finansal yükümlülüklerin, sözleşmeye göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
31 Aralık 2023					
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	285.094.420	302.378.573	75.594.643	226.783.930	-
Finansal borçlanmalar	107.981.674	119.566.137	13.894.133	105.201.583	470.421
Kiralamalardan kaynaklanan yükümlülükler	35.989.120	55.277.982	15.008.550	28.171.294	12.098.138
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	27.695.311	27.695.311	27.695.311	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	9.146.037	9.146.037	-	4.674.332	4.471.705
Ertelenmiş gelirler	537.562.513	537.562.513	134.390.628	403.171.885	-
Diğer kısa vadeli karşılıklar	2.578.101	2.578.101	-	2.578.101	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	22.316	22.316	22.316	-	-
Toplam	1.006.069.492	1.054.226.970	266.605.581	770.581.125	17.040.264

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)**

Finansal risk yönetimi (devamı)

Likidite riski

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
31 Aralık 2022					
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	210.240.585	217.001.475	54.250.369	162.751.106	
Finansal borçlanmalar	257.761.524	258.452.282	26.040.740	217.013.358	15.398.184
Kiralamalardan kaynaklanan yükümlülükler	11.676.751	18.416.386	1.377.416	4.042.799	12.996.171
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16.065.774	16.065.774	16.065.774	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	9.799.636	9.799.636	-	3.868.572	5.931.064
Ertelemiş gelirler	160.020.564	160.020.564	37.607.222	122.413.342	-
Diğer kısa vadeli karşılıklar	3.789.841	3.789.841	-	3.789.841	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16.297	16.297	16.297	-	-
Toplam	669.370.972	683.562.255	135.357.818	513.879.018	34.325.419

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
31 Aralık 2021					
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	276.139.847	291.307.131	72.826.783	218.480.348	-
Finansal borçlanmalar	279.539.233	279.838.896	6.327.043	255.362.745	18.149.108
Kiralamalardan kaynaklanan yükümlülükler	25.120.352	31.933.232	4.143.912	11.675.301	16.114.019
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14.369.379	14.369.379	14.369.379	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	4.485.862	4.485.862	-	2.477.104	2.008.758
Ertelemiş gelirler	74.650.944	74.650.944	-	74.650.944	-
Diğer kısa vadeli karşılıklar	4.712.477	4.712.477	-	4.712.477	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	91.979	91.979	91.979	-	-
Toplam	679.110.073	701.389.900	97.759.096	567.358.919	36.271.885

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup’un gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriyi optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Döviz kuru riski

Şirket, Grup’un geçerli para birimi olan TL dışında gerçekleştirdiği banka mevduat işlemleri ve finansal yatırımları sebebiyle kur riskine maruz kalmaktadır. Bu işlemler genel olarak ABD Doları ve Avro para biriminden gerçekleşmektedir. Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Kur riski yönetimi

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	24.054.457	758.122	53.316
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	24.054.457	758.122	53.316
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DÜRAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	24.054.457	758.122	53.316
10. Ticari Borçlar	(13.778.182)	(468.038)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	(13.778.182)	(468.038)	-
14. Ticari Borçlar	(33.461.298)	(1.136.663)	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	(33.461.298)	(1.136.663)	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	(47.239.480)	(1.604.701)	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(23.185.023)	(846.579)	53.316

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Döviz kuru riski (devamı)

Kur riski yönetimi

	31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	27.574.410	893.492	1.405
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	27.574.410	893.492	1.405
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	27.574.410	893.492	1.405
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	-	-	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	27.574.410	893.492	1.405

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)**

Finansal risk yönetimi (devamı)

Döviz kuru riski (devamı)

	31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	50.215.543	1.336.307	82.430
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	50.215.543	1.336.307	82.430
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	50.215.543	1.336.307	82.430
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	-	-	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	50.215.543	1.336.307	82.430

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa riski (devamı)

Döviz kuru riski (devamı)

Duyarlılık analizi:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Kar/(Zarar)		Kar/(Zarar)		Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer değişimi halinde;						
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(2.492.174)	2.492.174	1.670.678	(1.670.678)	1.734.192	(1.734.192)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.492.174)	2.492.174	1.670.678	(1.670.678)	1.734.192	(1.734.192)
Avro' nun TL karşısında % 10 değer değişimi halinde;						
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	173.672	(173.672)	2.801	(2.801)	121.026	(121.026)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	173.672	(173.672)	2.801	(2.801)	121.026	(121.026)

Sermaye yönetimi

Grup'un sermaye yönetim politikası, kredi veren ve piyasa güveni açısından güçlü sermaye yapısı sağlamak ve işletmenin gelecekteki büyümesini desteklemek ve sermaye maliyetini düşürmek için en uygun sermaye yapısını sağlamayı amaçlamaktadır.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket, ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Şirket sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, konsolide finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye yönetimi (Devamı)

Sermaye riski yönetimi	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam borç	1.095.476.318	910.063.251	781.849.108
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(62.398.465)	(124.896.672)	(170.622.322)
Net borç	1.033.077.853	785.166.579	611.226.786
Toplam özkaynaklar	447.195.580	387.806.766	387.930.326
Borç/sermaye oranı	231%	202%	158%

DİPNOT 31 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Rayıç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Rayıç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayıç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayıç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacaklar indirgenmiş maliyet yöntemiyle değerlendirilmiş olup şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Finansal yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayıç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Banka kredilerinin gerçeğe uygun değeri, beklenen faiz ve anapara geri ödemelerinin gelecekte gerçekleşmesi beklenen faiz oranına Grup kredi riskine uygun bir marjın eklenmesiyle hesaplanan faiz oranı ile bugünkü değerine iskontolanarak tahmin edilmektedir. Grup yönetimi, uzun vadeli finansal borçların defter değerinin gerçeğe uygun değerine yakın olduğunu düşünmektedir.

**ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 31 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (Devamı)

31 Aralık 2023	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	62.398.465	-	62.398.465	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	329.201.194	-	329.201.194	7
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	154.033	-	154.033	5,7
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	18.479.029	-	18.479.029	8
Finansal Yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	-	107.981.674	107.981.674	17
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	35.989.120	35.989.120	17
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	285.094.420	285.094.420	7
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	5.683.517	5.683.517	8
31 Aralık 2022				
Finansal Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	124.896.672	-	124.896.672	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	321.676.958	-	321.676.958	7
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8.066.508	-	8.066.508	8
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	-	5
Finansal Yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	-	257.761.524	257.761.524	17
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	11.676.751	11.676.751	17
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	210.240.585	210.240.585	5,8
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	11.181.487	11.181.487	8

ÜÇAY MÜHENDİSLİK ENERJİ VE İKLİMLENDİRME TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 31 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (Devamı)

31 Aralık 2021	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	170.622.322	-	170.622.322	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	221.725.171	-	221.725.171	7
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	611.786	-	611.786	8
Finansal Yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	-	279.539.233	279.539.233	17
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	25.120.352	25.120.352	17
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	276.139.847	276.139.847	7
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	18.367.784	18.367.784	5,8
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	739.048	739.048	8

DİPNOT 32 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Ana ortaklık Üçay Mühendislik Doğal Gaz Makine İnşaat Bilişim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olan ünvanını 6 Mart 2024 tarihinde almış olduğu genel kurul kararı ile ticari ünvanını Üçay Mühendislik Enerji ve İklimlendirme Teknolojileri Anonim Şirketi olarak değiştirmiştir.

Bağlı ortaklık olan İsoyer Isıtma Soğutma Merkezi A.Ş. olan ünvanını 19 Mart 2024 tarihinde almış olduğu genel kurul kararı ile ticari ünvanını Elaris Enerji Yatırımları A.Ş. olarak değiştirmiştir.