

**SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ
EKİPMANLARI SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE AÇIKLAYICI NOTLAR**

İÇİNDEKİLER

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	6
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	7
ÖZET KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI	8
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI	9
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	11
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	13
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	31
NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	32
NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR	32
NOT 6 – İLİSKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	32
NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	35
NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	36
NOT 9 – STOKLAR	37
NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	38
NOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLAR	40
NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	40
NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	41
NOT 14 – BORÇLANMALAR	42
NOT 15 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	44
NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	44
NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	46
NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	47
NOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	48
NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	51
NOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	52
NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	52
NOT 23 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	53
NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	53
NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	54
NOT 26 – FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER	54
NOT 27 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	55
NOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ	58
NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	59
NOT 30 – RAPORLANMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR	67
NOT 31 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	67

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Varlıklar	Dipnot Referansları		
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	12.396.716	89.951.488
Finansal Yatırımlar	5	222.809.950	49.837.250
Ticari Alacaklar	6-7	234.846.500	137.516.479
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	104.834.950	72.341.795
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	130.011.550	65.174.684
Diğer Alacaklar	6-8	4.225.371	3.877.724
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	3.962.219	169.959
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	263.152	3.707.765
Stoklar	9	108.271.580	103.412.234
Peşin Ödenmiş Giderler	6-13	12.692.374	4.520.076
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	-	982
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13	12.692.374	4.519.094
Diğer Dönen Varlıklar	18	5.261.705	2.833.226
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	18	5.261.705	2.833.226
Ara Toplam		600.504.196	391.948.477
Toplam Dönen Varlıklar		600.504.196	391.948.477
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	8	3.207	3.207
Maddi Duran Varlıklar	10	32.882.235	12.263.309
Kullanım Hakkı Varlıklar	11	2.996.449	1.301.501
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	399.419	504.274
- Diğer Haklar	12	336.727	388.007
- Bilgisayar Yazılımları	12	62.692	99.378
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	-	16.889
Peşin Ödenmiş Giderler	13	-	46.446
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13	-	46.446
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	8.361.609	4.361.781
Toplam Duran Varlıklar		44.642.919	18.480.518
Toplam Varlıklar		645.147.115	410.428.995

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Kaynaklar			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	1.147.980	1.273.239
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	1.147.980	1.273.239
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14	1.011.293	561.230
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	136.687	712.009
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	39.587.698	4.035.786
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	39.587.698	4.035.786
- Banka Kredileri	14	39.587.698	4.035.786
Ticari Borçlar	6-7	36.092.302	59.856.604
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	1.668.616	957.947
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	34.423.686	58.898.657
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	7.199.566	2.232.913
Diğer Borçlar	6-8	6.033.575	11.724.814
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	5.366	2.778
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	6.028.209	11.722.036
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	13	7.035.637	38.526.393
- Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	13	7.035.637	38.526.393
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	13	14.078.912	805.163
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	13	14.078.912	805.163
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	13.041.177	15.012.456
Kısa Vadeli Karşılıklar	16-17	3.247.523	4.392.942
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	2.795.113	1.948.748
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	452.410	2.444.194
Ara Toplam		127.464.370	137.860.310
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		127.464.370	137.860.310
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	47.588.780	12.244.192
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	47.588.780	12.244.192
- Banka Kredileri	14	46.137.881	11.822.714
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14	1.450.899	421.478
Uzun Vadeli Karşılıklar	17	10.348.310	10.124.974
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	10.348.310	10.124.974
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		57.937.090	22.369.166
Toplam Yükümlülükler		185.401.460	160.229.476

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

	Dipnot	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Referansları	30.09.2023	31.12.2022
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	19	459.745.850	250.185.720
Ödenmiş Sermaye		77.250.000	77.250.000
Geri Alınmış Paylar		(7.408.243)	-
Paylara İlişkin Primler / İskontolar		7.120.331	7.120.331
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(6.053.585)	(5.094.760)
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(6.053.585)	(5.094.760)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(6.053.585)	(5.094.760)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		12.861.140	5.232.384
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		158.049.009	12.520.749
Net Dönem Karı veya Zararı		217.927.198	153.157.016
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(195)	13.799
Toplam Özkaynaklar		459.745.655	250.199.519
Toplam Kaynaklar		645.147.115	410.428.995

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2022	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2022
	Dipnotlar	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Hasılat	20	515.925.446	466.200.036	201.545.638	169.502.090
Satışların Maliyeti (-)	20	(362.136.871)	(324.676.577)	(140.373.572)	(115.941.094)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		153.788.575	141.523.459	61.172.066	53.560.996
BRÜT KAR / (ZARAR)		153.788.575	141.523.459	61.172.066	53.560.996
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(15.655.386)	(7.973.409)	(6.133.174)	(2.979.255)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(17.633.809)	(23.044.151)	(5.326.891)	(7.447.555)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	76.884.445	38.808.391	16.165.092	6.611.444
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(29.222.597)	(20.737.798)	(8.876.871)	(3.869.910)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		168.161.228	128.576.492	57.000.222	45.875.720
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	85.074.854	74.288	13.026.600	19.013
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	-	(1.641)	-	(754)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		253.236.082	128.649.139	70.026.822	45.893.979
Finansman Gelirleri	26	15.369.691	14.089.722	1.448.515	4.537.080
Finansman Giderleri (-)	26	(20.259.883)	(14.153.201)	(5.463.639)	(3.001.332)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		248.345.890	128.585.660	66.011.698	47.429.727
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri		(30.432.667)	(28.432.282)	(14.403.049)	(10.608.486)
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	27	(34.192.785)	(28.071.265)	(12.838.167)	(10.192.951)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	27	3.760.118	(361.017)	(1.564.882)	(415.535)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		217.913.223	100.153.378	51.608.649	36.821.241
DÖNEM KARI / (ZARARI)		217.913.223	100.153.378	51.608.649	36.821.241
<u>Dönem Kar / Zararının Dağılımı</u>		217.913.223	100.153.378	51.608.649	36.821.241
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	19	(13.975)	11.363	(6.292)	4.763
Ana Ortaklık Payları		217.927.198	100.142.015	51.614.941	36.816.478
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	28	2,8211	1,2963	0,6682	0,4766

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2023 30.09.2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2022 30.09.2022	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2023 30.09.2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2022 30.09.2022
Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı:	Dipnot Referansları				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		217.913.223	100.153.378	51.608.649	36.821.241
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(1.198.554)	(1.144.890)	(966.765)	(573.501)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	27	239.710	228.978	193.353	114.700
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>	27	239.710	228.978	193.353	114.700
Diğer Kapsamlı Gelir		(958.844)	(915.912)	(773.412)	(458.801)
Toplam Kapsamlı Gelir		216.954.379	99.237.466	50.835.237	36.362.440
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(13.956)	9.349	(6.177)	4.749
Ana Ortaklık Payları		216.968.335	99.228.117	50.841.414	36.357.691
Pay Başına Kazanç	28	2,8087	1,2845	0,6581	0,4706
Hisse Adedi	19	77.250.000	77.250.000	77.250.000	77.250.000

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar				
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhraç Primleri İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları						
01 Ocak 2022	19	25.750.000	-	7.120.331	(686.234)	2.210.052	599.502	66.443.579	101.437.230	(16.366)	101.420.864
Transferler		-	-	-	-	-	66.443.579	(66.443.579)	-	-	-
Sermaye Arttırımı		51.500.000	-	-	-	3.000.772	(54.500.772)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(917.978)	21.560	(21.560)	100.142.015	99.224.037	13.429	99.237.466
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	(917.978)	-	-	-	(917.978)	2.066	(915.912)
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	-	21.560	(21.560)	100.142.015	100.142.015	11.363	100.153.378
30 Eylül 2022	19	77.250.000	-	7.120.331	(1.604.212)	5.232.384	12.520.749	100.142.015	200.661.267	(2.937)	200.658.330
01 Ocak 2023		77.250.000	-	7.120.331	(5.094.760)	5.232.384	12.520.749	153.157.016	250.185.720	13.799	250.199.519
Transferler		-	-	-	-	7.628.756	145.528.260	(153.157.016)	-	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	(7.408.243)	-	-	-	-	-	(7.408.243)	-	(7.408.243)
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(958.825)	-	-	217.927.198	216.968.373	(13.994)	216.954.379
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	(958.825)	-	-	-	(958.825)	(19)	(958.844)
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	-	217.927.198	217.927.198	(13.975)	217.913.223
30 Eylül 2023	19	77.250.000	(7.408.243)	7.120.331	(6.053.585)	12.861.140	158.049.009	217.927.198	459.745.850	(195)	459.745.655

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Cari Dönem 01.01.2023 30.09.2023	Önceki Dönem 01.01.2022 30.09.2022
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(106.153.789)	43.791.836
Dönem Karı		217.913.223	100.153.378
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		217.913.223	100.153.378
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		46.464.076	34.554.699
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11-12	3.088.948	2.177.539
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	7-9-13	776.882	313.076
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7-13	526.313	211.488
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	250.569	101.588
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	16-17	1.868.317	3.318.965
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	3.860.101	2.482.008
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	(1.991.784)	836.957
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	7-14-26	10.485.340	376.763
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	14-26	9.654.092	278.009
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	7	(311.307)	(85.103)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7	1.142.555	183.857
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	30.432.667	28.432.282
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	25	(188.078)	(63.926)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	25	(188.078)	(63.926)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(330.378.070)	(64.811.673)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	(172.972.700)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6-7	(98.978.218)	(69.499.645)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(32.982.771)	(43.989.183)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(65.995.447)	(25.510.462)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6-8	(347.647)	1.377.983
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(3.792.260)	(297.411)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	3.444.613	1.675.394
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(5.109.915)	(16.010.519)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	(8.146.523)	5.984.033
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6-7	(23.452.995)	18.518.127
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	767.206	(2.970.020)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(24.220.201)	21.488.147
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	17	4.966.653	2.269.818
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6-8	(5.691.239)	4.670.874
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	2.588	(8.192)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(5.693.827)	4.679.066
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	(18.217.007)	(10.896.097)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	18	(2.428.479)	(1.226.247)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	18	(2.428.479)	(1.300.972)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	18	-	74.725
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(66.000.771)	69.896.404
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(3.988.954)	(290.953)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	27	(36.164.064)	(25.813.615)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.2023 30.09.2023	Önceki Dönem 01.01.2022 30.09.2022
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(25.109.889)	(2.472.041)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10-25	214.788	77.119
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	10-25	214.788	77.119
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-11-12	(25.324.677)	(2.549.160)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	10	(25.311.127)	(2.521.757)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	12	(13.550)	(27.403)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		53.708.906	(7.227.743)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri	19	(7.408.243)	-
<i>İşletmenin Aldığı Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	19	(7.408.243)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	90.518.592	34.567.661
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	14	89.943.270	34.567.661
<i>Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri</i>	14	575.322	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	(21.069.517)	(41.595.216)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	14	(21.069.517)	(41.595.216)
Ödenen Faiz	26	(8.440.078)	(208.909)
Alınan Faiz	25	108.152	8.721
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		(77.554.772)	34.092.052
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)		(77.554.772)	34.092.052
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	89.951.488	24.653.466
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	12.396.716	58.745.518

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Say Yenilenebilir Enerji Ekipmanları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Say Yenilenebilir Enerji” veya “Şirket”) 1989 yılında şahıs firması olarak kurulmuştur. İzmir’de faaliyetine başlayan Şirket, 24.01.1992 tarihinden itibaren Say Reklamcılık Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. unvanı ile faaliyetine devam etmiştir. Şirket, 27.08.2004 tarihinden itibaren nevi değişikliği yaparak Say Reklamcılık Yapı Dekorasyon Proje Taahhüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi unvanını almıştır. Şirket 2017 yılında faaliyetlerini çeşitlendirmek amacıyla yenilenebilir enerji ekipmanları alanında ar-ge çalışmalarına başlamış ve 2018 yılında seri üretime geçmiştir. 2019 yılında şirketin faaliyet alanının fiilen değiştiği tespit edilerek bu durum genel kurulun onayına sunulmuş ve kabul edilmiştir. Şirket 2020 yılında esas sözleşmesini de faaliyet alanı ile uyumlu olacak şekilde tadil etmiş ve ticaret unvanını Say Yenilenebilir Enerji Ekipmanları Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirmiştir.

Şirket yenilenebilir enerji ekipmanları alanında ise elektrik üretimi amacıyla çelik, alüminyum ve sair materyallerden aksam ve bütünleştirici parçaların (bilhassa rüzgar türbini kulelerinin iç ve dış aksamaları, rüzgar türbini jeneratörlerinin aksamaları ve rüzgar türbini aksamaları taşıma ekipmanları olmak, ancak bunlarla sınırlı olmamak üzere) üretimi, yurt içinde ve yurt dışında ticareti, pazarlama ve satış faaliyetleri ile iştigal etmektedir. Ayrıca, endüstriyel reklamcılık alanında bina ve açık alanların tüm görsel iletişim ürünlerinin tasarlanması (Kurumsal Kimlik Uygulaması), üretimi ve montajının gerçekleştirilmesi, iç ve dış mekanlarda mobilya ve dekorasyon işleri, her türlü çelik ve betonarme yapı imalatı, alımı, satımı ile ilgili proje taahhüt işleri ile dış cephe endüstriyel kaplamaları işlerini yürütmektedir.

Şirket’in üretim tesisleri İzmir Kemalpaşa Organize Sanayi Bölgesi Gölcük Mevkii’ndedir. 310/4 ve 310/6 parsellerde bulunan toplam 16.975 m² arazi üzerinde kurulu fabrikanın 10.850 m²’si kapalı alandır. Fabrikada metal form, alüminyum, akrilik, ahşap, termoform, vakum, yaş boya, toz boya, cila, folyo ve özel üretim bölümleri mevcuttur. Şirket ilişkili tarafları olan Plaka Mobilya Taahhüt San. ve Tic. A.Ş. ve Hamax Europe Endüstri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (imalat şubesi) ile aynı yerleşkede yer almaktadır ve bazı tesisleri ortak kullanmaktadır.

Şirket’in merkez ve fabrika adresi aşağıdaki gibidir:

Kemalpaşa Organize Sanayi Bölgesi Mahallesi Kuzey Sanayi Caddesi Dış Kapı No: 318 Kemalpaşa İzmir - Türkiye.

2005 yılında ISO 9001 Kalite Yönetim Sistemi akreditasyonunun alınması ile başlayan Entegre Yönetim ve Kalite Standardizasyon çalışmalarında Şirket, ISO 14001 Çevre Yönetim Sistemi ve OHSAS 18001 İş Sağlığı ve Güvenliği akreditasyonlarını da alarak bu üçlü standardizasyona sahip sektöründeki nadir firmalardan biri olmuştur. 2020 yılında ise ISO 45011 intibakı tamamlanmıştır. Şirket’in ayrıca DIN EN ISO 17660-1:2006, EN ISO 3834-2 ve EN 1090:1:2009+A1:2011 sertifikası bulunmaktadır.

Şirket “SAYAS” işlem kodu ile Ana Pazar’da işlem görmektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hisselerin fiili dolaşımdaki payı 54,91’dir.

Şirket’in tarihi değerlere göre ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Erkan Güldoğan	22,31%	17.236.641	%22,31	17.236.639
Ercan Güldoğan	20,04%	15.477.775	%20,04	15.477.779
Evren Güldoğan	1,88%	1.449.525	%1,88	1.449.525
Emre Güldoğan Uzar	0,76%	583.281	%0,76	583.281
Murat Özel	0,04%	34.719	%0,04	34.719
Metin Arısan	0,04%	34.719	%0,04	34.719
İstanbul Portföy İkinci Serbest Fon	-	-	%10,00	7.727.558
Halka Açık Kısım	54,93%	42.433.340	%44,93	34.705.780
Toplam	100%	77.250.000	%100	77.250.000

Şirket’in yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı 207 kişidir. (31.12.2022 – 194)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Bağlı Ortaklık

Say Yenilenebilir Enerji’nin nezdinde 30 Eylül 2023 yılına ilişkin tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilen bağlı ortaklığı Say Kurumsal Kimlik ve Tasarım Hizmetleri A.Ş.’dir.

Say Kurumsal Kimlik ve Tasarım Hizmetleri A.Ş. (Say Kurumsal)

Say Kurumsal, “Say Kurumsal Kimlik ve Tasarım Hizmetleri A.Ş.” adıyla 21.09.2015 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu kurumsal kimlik çözümleri ithalatı ihracatı ve bunlara ait saha uygulama işlemleridir. Şirket’in kurulma amacı özellikle dış kaynak kullanımında etkinlik sağlanması olmuştur. Ancak hali hazırda bu iş modeli bırakılmıştır. Say Kurumsal farklı ürünlerde ihracat geliştirme çalışmaları da yapmaya başlamıştır.

Say Kurumsal şirket merkezini Kemalpaşa OSB Mahallesi İzmir Ankara Yolu (Ansızca Devecihavlısı) No:318 Kemalpaşa/İzmir olarak değiştirmiştir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in personel sayısı 1 kişidir. (31.12.2022: 1)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Say Yenilenebilir Enerji Ekipmanları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%95	475.000	%95	475.000
Metin Arısan	%5	25.000	%5	25.000
Toplam	%100	500.000	%100	500.000

Say Kurumsal Kimlik ve Tasarım Hizmetleri A.Ş. 75.000 TL tutarında olan ödenmemiş sermayesi bulunan Metin Arısan’a Türk Ticaret Kanunu ve sair mevzuatın ıskata ilişkin hükümleri gereğince 12 Nisan 2019 tarih ve 9808 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde Sermaye Taahhüdünü Ödemeye Çağrı ilanı yapmıştır. İlanda belirtilen süre içerisinde herhangi bir ödeme yapılmaması üzerinde Şirket 12 Haziran 2019 tarihli ve 9846 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde ikinci bir ilan verdikten ve süre tanıldıktan sonra Metin Arısan’a ait olan payları nominal bedel olan 75.000 TL’den Say Yenilenebilir Enerji’ye satmıştır. Say Yenilenebilir Enerji ayrıca ödenmemiş sermaye taahhüdünü de nakden ödemiştir. Say Kurumsal paylarının iktisap bedeli nominal bedelinden yüksek olduğundan dolayı pay alım sürecinde nominal bedel esas alınmıştır.

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarında bağlı ortaklıkları tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilmiştir.

Şirket Üvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı %	Etkin Ortaklık Oranı %	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı %	Etkin Ortaklık Oranı %
Say Kurumsal Kimlik ve Tasarım Hizmetleri A.Ş.	95	95	95	95

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

İlişkili Taraf

Grup’un ilişkili kuruluşları aşağıdaki gibidir:

- Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San. Tic. A.Ş.
- Promaya Danışmanlık ve Dış Ticaret A.Ş.
- SSC Ateş Wind Rüzgar Enerji Santralleri Montaj Servis Mühendislik San. ve Tic. A.Ş.
- AFG Proje Müh. Yapı İnş. Tah. San. ve Tic. Ltd. Şti.
- KGC İç ve Dış Tic. A.Ş.
- Hamax Europe Endüstri San. ve Tic. A.Ş.
- Plaka Mobilya Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.
- Promaya Endüstriyel ve Teknolojik Tarım San. ve Tic. A.Ş.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu kararı tarafından onaylanmış ve 7 Kasım 2023 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Şirket ve Türkiye’de kayıtlı olan bağlı ortaklığı yasal defterlerini, muhasebe kayıtlarını ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta, hazırlamakta ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır.

Ara dönem konsolide finansal tablolar finansal varlık ve yükümlülükler haricinde, tarihi maliyet esasına göre Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tabloların TMS/TFRS’ye uygunluğunun sağlanması amacıyla tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlarda gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

Grup’un işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası (TL)’dir.

Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlıklar 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükler de satış kurundan değerlendirilmiştir. Kullanılan kapanış kurları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2022
Döviz Cinsi	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
ABD Doları	27,3767	27,4260	18,6983	18,7320
Euro	29,0305	29,0828	19,9349	19,9708

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi'ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2022 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen "Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Ara dönem konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve bağlı ortaklığının önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.2) Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TMS/TFRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihinde 30794 sayılı kararla Resmi Gazete' de yayınlanan ve 15 Nisan 2019 yılında revize olan TFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem konsolide finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede, ara dönemlerde tam set konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup'un ara dönem konsolide finansal tabloları yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunmalıdır.

2.3) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenmektedir. Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, mali tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (Devamı)

Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında esas alınan muhasebe politikaları, 1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Grup hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, KGK Finansal Raporlama Standartları'na uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

Bağlı Ortaklıklar

Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Şirket'in üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hâkimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Grup'un başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar, oy hakları ve etkin ortaklık oranları Dipnot 1'de gösterilmiştir.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Bağlı Ortaklıklar'a ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve bağlı ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Ana ortaklık dışı paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur. Konsolide edilen bir bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı paya düşen birikmiş zararları, söz konusu bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı özsermaye tutarını aşabilir. Bu durumda, birikmiş zarar ve ana ortaklık dışı paya düşecek daha sonraki cari yıl zararları, ana ortaklık dışı pay ile ilişkilendirilir.

Şerefiye/Negatif Şerefiye

Şirket birleşmesi, iki ayrı işletmenin veya işletme faaliyetlerinin ayrı bir raporlama birimi meydana getirmek üzere bir araya getirilmesidir. İşletme birleşmeleri, UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. İşletme birleşmesi maliyetinin iktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerindeki iktisap edilen payını aşan kısmı şerefiye olarak muhasebeleştirilir. Satın alma maliyeti, tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin net makul değerinden düşük ise negatif şerefiye oluşur ve olduğu dönemde konsolide kapsamlı gelir olarak finansal tablolara yansıtılır. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinde tanımlanabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar (marka değeri gibi) ve/veya şarta bağlı yükümlülükler makul değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi için, yönetimin şerefiyeyi iç raporlama amaçlı takip edebileceği en küçük nakit üreten birimlere dağıtılır. Şerefiye için her yıl aynı tarihte değer düşüklüğü tespit çalışması yapılmakta olup değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olması durumunda ise, söz konusu değer düşüklüğü testi daha sıklıkla tekrarlanmaktadır. Şerefiyeye ait değer düşüklüğü geri çevrilemez.

İşletme birleşmelerini konu alan UFRS 3, "İşletme Birleşmeleri", iktisap maliyetinin, iktisap edilen işletmenin daha önceden finansal tablolarında yer almayan maddi olmayan duran varlıklar da dahil olmak üzere, tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin iktisap tarihindeki makul değerleri belirlenmek suretiyle muhasebeleştirilmesini öngörmektedir.

Ayrıca UFRS 3 (Revize)'ye göre, işletme birleşmesinin gerçekleştiği raporlama döneminin sonunda işletme birleşmesinin ilk muhasebeleştirilmesi ile ilgili çalışmalar tamamlanmamış ise, satın alan işletme için, muhasebeleştirilmesi tamamlanmamış kalemlere yönelik finansal tablolarında geçici tutarları raporlama imkanı bulunmaktadır. Ölçme dönemi içerisinde satın alan işletme, birleşme tarihinde muhasebeleştirilmiş geçici tutarları, birleşme tarihinde geçerli olan ve eğer biliniyor olsaydı bu tarih itibarıyla muhasebeleştirilmiş tutarların ölçümünü etkileyebilecek gerçeklere ve durumlara ilişkin elde edilmiş yeni bilgileri yansıtacak şekilde geriye dönük olarak düzeltir. Satın alan işletme aynı zamanda, birleşme tarihinde geçerli olan ve eğer biliniyor olsaydı bu tarih itibarıyla ek varlık ve borçların muhasebeleştirilmesini gerektirecek gerçeklere ve durumlara ilişkin yeni bilgiler elde etmiş ise söz konusu ek varlık ve borçları da ölçme dönemi içerisinde muhasebeleştirir.

Ölçme dönemi, satın alan işletme, birleşme tarihi itibarıyla var olan gerçeklere ve durumlara ilişkin aradığı bilgileri elde eder etmez ya da daha fazla bilginin elde edilemez olduğunu öğrenir öğrenmez bitmekte olup her durumda birleşme tarihinden başlamak üzere bir yıl aşamaz.

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hataların etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır. 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara dönem hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler 1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülâtif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.5) TMS ve TFRS'deki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) *Muhasebe Tahminleri Tanımı*

Bu değişiklik "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımını yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17, Sigorta Sözleşmeleri

Bu standart ile TFRS 4 standardı yürürlükten kalkmaktadır. Sigorta sözleşmeleri isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işlemlerin muhasebesini temelden değiştirecektir. 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır.

TMS 12 'deki değişiklik - Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi,

Şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) TMS ve TFRS'deki değişiklikler (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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.

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.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.6) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilanço ile; 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akım tablosunu ve konsolide öz kaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır.

2.7.1) Hasılat

Grup taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolara kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolara kaydetmektedir:

- a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) 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.

Temettü ve faiz gelirleri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Temettüleri; hissedarların tahsil etme hakları ortaya çıktığında konsolide finansal tablolara yansıtılır.

2.7.2) Stoklar

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin (piyasa değerinden satış giderlerinin düşülmesi yoluyla hesaplanan değer) düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stoklar; ilk madde malzeme, yarı mamul, mamuller ve yoldaki malları kapsamaktadır (Dipnot 9).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.3) İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, ara dönem konsolide finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

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

- i. raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- ii. raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- iii. 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:

- i. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- ii. İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- iii. Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- iv. İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- v. İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- vi. İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- vii. (a) maddesinin (i) 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.

Bu ara dönem konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda Grup'un sermayesinde pay sahibi olan gerçek ve tüzel kişi ortaklar, yönetim kurulu üyeleri, üst düzey yöneticiler, yakın aile üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya önemli etkinliğe sahip olunan şirketler "ilişkili taraf" olarak kabul edilmişlerdir. (Dipnot 6)

2.7.4) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal veya hizmet üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya normal iş akışı çerçevesinde satılmak amaçlarından ziyade, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerden bina ve araziler yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer yöntemine göre değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerle değerlendirilen yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, olduğu dönemde kâr veya zarara dâhil edilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, söz konusu gayrimenkullerin piyasa rayiç bedelleri dikkate alınarak saptanmaktadır. Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.5) Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve arsalar ve yapılmakta olan yatırımlar dışındaki maddi duran varlıklar elde etme maliyeti üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların düzeltilmiş değerleri faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır. Grup'un arazi, arsa ve binaları bulunmamaktadır. Maddi duran varlıkların tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi Duran Varlıklar	Ekonomik Ömür
Makine, Tesis ve Cihazlar	2 – 20 yıl
Taşıtlar	4 – 5 yıl
Demirbaşlar	3 – 20 yıl
Özel Maliyetler	5 – 20 yıl

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ile kullanımdaki değerinden yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilmektedir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yeni bir faaliyet açma maliyetleri, reklam maliyetleri de dahil yeni ürün ya da hizmet sunma maliyetleri, elemanların eğitim maliyeti de dahil yeni bir yerde veya yeni bir müşteri kesimiyle iş yapma maliyetleri, genel yönetim maliyetleri gibi maliyetler, maddi varlığın alış fiyatına dahil olmadıklarından ve varlığı, yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli pozisyona ve işler duruma getirmek için katlanılmadıklarından, varlıkla doğrudan ilişkilendirilemez, dolayısıyla elde etme maliyetine dahil edilmemektedir.

2.7.6) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar bilgi işlem sistemleri, yazılımlara yönelik haklar, lisans bedelleri gibi varlıklardan oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar alış değerlerinden kaydedilip, itfa payları alış yılından itibaren ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilmektedir. İşletme bünyesinde oluşturulan maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır. Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Ekonomik Ömür
Haklar	3 – 16 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 – 10 yıl
Bilgisayar Yazılımları	5 yıl

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.7) Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her bir bilanço tarihinde bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirmiştir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının mali tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

2.7.8) Finansal Varlıklar

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. TFRS 9, mevcut TMS 39 standardında yer alan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlık kategorilerini ortadan kaldırmaktadır.

Muhasebeleştirme ve Ölçme

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen 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”, “diğer alacaklar” ve “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar 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 diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.8) Finansal Varlıklar (Devamı)

Muhasebeleştirme ve Ölçme (Devamı)

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa 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 değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz giderleri ile birlikte etki faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin Faiz Yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin Faiz Oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.9) Kur Değişiminin Etkileri

Ara dönem konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na ("TL") çevrilmiştir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- *Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,*
- *Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,*
- *Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zarar ile ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları*

2.7.10) Pay Başına Kazanç

Konsolide ara dönem gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç Grup payına düşen dönem net karının ilgili dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'deki şirketler mevcut pay sahiplerine birikmiş karlardan payları oranında pay dağıtarak ("Bedelsiz Paylar") sermayeleri arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalama payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. (Dipnot 28)

2.7.11) Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdi durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.11) Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar (Devamı)

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler olarak değerlendirilmektedir.

Şarta bağlı varlıklar, genellikle ekonomik yararların işletmeye girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Şarta bağlı varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Şarta bağlı varlıklar, ekonomik faydaların işletmeye girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Grup'a girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin konsolide finansal tablolarına yansıtılır.

2.7.12) Finansal Kiralamalar

a) Grup - kiracı olarak

- Finansal kiralama

Grup'un esas olarak mülkiyetin tüm risk ve ödülleri üstüne aldığı maddi duran varlık kiralaması, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralamalar, kiralama döneminin başlangıcında finansal kiralama konusu sabit kıymetin rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanını esas almak suretiyle maddi duran varlıklara dahil etmektedir. Kiralamadan doğan finansman maliyetleri kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde kira dönemine yayılmaktadır. Ayrıca, finansal kiralama konusu sabit kıymetler faydalı ömürleri esas alınmak suretiyle amortismanına tabi tutulmaktadır. Finansal kiralama konusu sabit kıymetlerin değerinde bir azalma tespit edilirse değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Finansal kiralama borçları ile ilgili faiz ve kur farkı giderleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Kira ödemeleri finansal kiralama borçlarından düşülür.

- Faaliyet kiralaması

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirir.

Kiralanın varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.12) Finansal Kiralamalar (Devamı)

a) Grup - kiracı olarak (Devamı)

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin 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;
- Kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- Kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- Kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, ara dönem konsolide finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 36 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir kalemden sunulur. (Dipnot 11)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.12) Finansal Kiralamalar (Devamı)

b) Grup – kiralayan olarak

- Faaliyet kiralaması

Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller veya operasyonel kiralamaya konu varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

2.7.13) Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder.

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bu kapsamda Grup’un çalışanlarına ücrete ilave olarak ikramiye, yakacak, izin, askerlik ödeneği, evlenme, doğum ve ölüm yardımı gibi sosyal haklar sağlanmaktadır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder. (Dipnot 17)

İzin hakları, kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükleri hak kazandıkları dönemlerde tahakkuk ettirilir.

2.7.14) Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Söz konusu varlık ile ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesi söz konusu olur ise elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.7.15) Ticari Alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.15) Ticari Alacaklar (Devamı)

Grup, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. 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 diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı gelirleri/giderleri, gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

2.7.16) Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir.

Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

2.7.17) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi, vergi kanunlarında yer alan istisna ve indirimler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’ de kurumlar vergisi oranı 30.09.2023 tarihi itibarıyla %25’tir. İhracat yapan kurumların ihracattan elde ettikleri kazançlarda 5 puan indirim uygulanır. İmalat faaliyetlerinden elde edilen kazançlar için 1 puan indirim uygulanır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir.

Oluşan mali zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan mali zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya aktif varlıkların ve borçların mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin KGGK Muhasebe Standartları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve kullanabilecek geçmiş yıl mali zararları ile vergi indirimi ve istisnalarından kaynaklanmaktadır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.17) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya aktif, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki mali tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi aktif, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir.

Son dönemlerini zararla sonuçlandırmış olan işletmeler, kullanılmayan mali zarardan veya kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından faydalanmaya yetecek kadar yeterli mali karın oluşacağı konusunda ikna edici bir kanıt sunabilmeleri veya yeterli vergilendirilebilir geçici farkların bulunması halinde, kullanılmayan mali zararından veya kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından kaynaklanan ertelenen bir vergi varlığını mali tablolara alır. Bu tür durumlarda, ertelenen vergi varlığının tutarı ve söz konusu varlığın kayıtlara yansıtılmasını destekleyen kanıtın niteliği hakkında mali tablo dipnotlarında açıklama yapılır.

2.7.18) Netleştirme/ Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal tablolarda net değerleri ile gösterilirler.

2.7.19) Durdurulan Faaliyetler

Grup'un durdurulan faaliyet kapsamında değerlendirilen işlemi bulunmamaktadır.

2.7.20) Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıklara ilişkin devlet bağışları, ertelenmiş devlet bağışları olarak cari olmayan borçlar altında sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak gelir tablosuna alacak kaydedilir.

2.7.21) Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile konsolide finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde, konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.7.22) Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un, finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Ara dönem konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- a) Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış ara dönem 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 kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek 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 tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.
- b) Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibin tecrübeleri doğrultusunda varsayımlarda bulunmuştur.
- c) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile Grup yönetimi tarafından belirlenmektedir. (Dipnot 17)
- d) Grup, ödemesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar içinde bir şüpheli alacak karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Grup yönetimi 30 Eylül 2023 tarihinde döneme ait ara dönem konsolide finansal tablolarda 5.096.653 TL (31 Aralık 2022: 4.570.340 TL) tutarında şüpheli ticari alacak ve verilen sipariş avansları için karşılık ayırmıştır. (Dipnot 7 ve 13)
- e) Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Grup yönetiminin tahminlerini dikkate alan hesaplamalar sonucunda stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğü için stokların bir kısmına karşılık ayrılarak net gerçekleşebilir değerine indirgenmiştir. Grup yönetimi 30 Eylül 2023 tarihinde döneme ait ara dönem konsolide finansal tablolarda 1.070.663 TL (31 Aralık 2022: 820.094 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. (Dipnot 9)
- f) Dava karşılıkları tutarı, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan muhtemel sonuçların Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda Grup yönetimi tarafından tahmin edilmesi yoluyla belirlenmektedir. Grup yönetimi 30 Eylül 2023 tarihinde döneme ait ara dönem konsolide finansal tablolarda 452.410 TL karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2022: 2.444.194 TL) (Dipnot 16)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

1 Ocak – 30 Eylül 2023	Yenilenebilir Enerji Satışları	Kurumsal Kimlik	Eliminasyon Kayıtları	Konsolide
Hasılat	500.915.489	15.009.957	-	515.925.446
Satışların Maliyeti	(354.000.289)	(8.330.082)	193.500	(362.136.871)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar	146.915.200	6.679.875	193.500	153.788.575
Genel Yönetim Giderleri (-)	(14.589.855)	(1.110.531)	45.000	(15.655.386)
Pazarlama Giderleri (-)	(16.631.413)	(1.002.396)	-	(17.633.809)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / (Giderler), net	45.430.123	2.470.225	(238.500)	47.661.848
Esas Faaliyet Karı / Zararı	161.124.055	7.037.173	-	168.161.228
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler), net	85.064.822	-	10.032	85.074.854
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kar / Zararı	246.188.877	7.037.173	10.032	253.236.082
Finansman Gelirleri / (Giderleri), net	(4.645.682)	(244.510)	-	(4.890.192)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar / Zararı	241.543.195	6.792.663	10.032	248.345.890
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(34.192.785)	-	-	(34.192.785)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	3.570.197	191.927	(2.006)	3.760.118
Dönem Karı / Zararı	210.920.607	6.984.590	8.026	217.913.223

Finansal Durum Tablosu Bilgileri (30 Eylül 2023)

Toplam Varlıklar	645.452.106	724.544	(1.029.535)	645.147.115
Toplam Yükümlülükler	183.950.287	564.612	886.561	185.401.460
Amortisman ve İtfa Payları	2.902.360	186.588	-	3.088.948

1 Ocak - 30 Eylül 2022	Yenilenebilir Enerji Satışları	Kurumsal Kimlik	Eliminasyon Kayıtları	Konsolide
Hasılat	443.748.749	22.451.287	-	466.200.036
Satışların Maliyeti	(310.862.456)	(13.878.281)	64.160	(324.676.577)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar	132.886.293	8.573.006	64.160	141.523.459
Genel Yönetim Giderleri (-)	(7.322.087)	(664.822)	13.500	(7.973.409)
Pazarlama Giderleri (-)	(21.399.811)	(1.644.340)	-	(23.044.151)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / (Giderler), net	17.900.380	377.213	(207.000)	18.070.593
Esas Faaliyet Karı / Zararı	122.064.775	6.641.057	(129.340)	128.576.492
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler), net	70.574	3.714	(1.641)	72.647
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kar / Zararı	122.135.349	6.644.771	(130.981)	128.649.139
Finansman Gelirleri / (Giderleri), net	(489.916)	426.437	-	(63.479)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar / Zararı	121.645.433	7.071.208	(130.981)	128.585.660
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(26.592.312)	(1.478.953)	-	(28.071.265)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	(344.174)	(17.171)	328	(361.017)
Dönem Karı / Zararı	94.708.947	5.575.084	(130.653)	100.153.378

Finansal Durum Tablosu Bilgileri (30 Eylül 2022)

Toplam Varlıklar	300.410.699	14.926.905	(2.449.153)	312.888.451
Toplam Yükümlülükler	107.929.274	2.503.503	1.797.344	112.230.121
Amortisman ve İtfa Payları	2.009.320	168.219	-	2.177.539

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	20.595	2.902
Bankalar	12.376.121	89.948.586
Vadesiz Mevduat	12.376.121	89.948.586
Toplam	12.396.716	89.951.488

	30.09.2023		31.12.2022	
	Döviz Tutar	TL Karşılığı	Döviz Tutar	TL Karşılığı
EURO	396.606	11.513.670	4.487.610	89.460.057
USD	1	28	4	74
Toplam		11.513.698		89.460.131

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Nakit ve Nakit Benzerleri	12.396.716	89.951.488
Eksi: Bloke Mevduatlar	-	-
Toplam	12.396.716	89.951.488

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	30.09.2023	31.12.2022
Kur Korumalı Mevduat	222.809.950	49.837.250
Toplam	222.809.950	49.837.250

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

6.1) İlişkili Taraflarla Alacak ve Borç Bakiyeleri:

a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San. Tic. A.Ş.	103.879.385	72.236.250
Hamax Europe Endüstri San. Ve Tic. A.Ş.	1.241.939	173.292
AFG Proje Müh. Yapı İnş. Tah. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	150	-
Plaka Mobilya Taahhüt San. Ve Tic. A.Ş.	429.650	158.811
İlişkili Taraflar Reeskontu (-)	(716.174)	(226.558)
Toplam	104.834.950	72.341.795

b) İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San. Tic. A.Ş.	1.717.624	973.376
Kgc İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	13.005	-
Plaka Mobilya Taahhüt San. Ve Tic. A.Ş.	9.953	-
İlişkili Taraflar Reeskontu (-)	(71.966)	(15.429)
Toplam	1.668.616	957.947

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

6.1) İlişkili Taraflarla Alacak ve Borç Bakiyeleri (Devamı):

c) İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Metin Arısan	149.715	149.715
Plaka Mobilya Taahhüt San. Ve Tic. A.Ş.	3.804.388	-
Erkan Göldoğan	5.366	-
Hamax Europe Endüstri San. Ve Tic. A.Ş.	2.750	699
Emre Göldoğan Uzar	-	956
Kgc İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	-	18.589
Toplam	3.962.219	169.959

d) İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
Evren Göldoğan	-	2.002
Erkan Göldoğan	5.366	776
Toplam	5.366	2.778

e) İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2023	31.12.2022
Promaya Danışmanlık ve Dış Ticaret A.Ş.	-	982
Toplam	-	982

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

6.2) İlişkili Taraflarla Yapılan Alış-Satış İşlemleri:

	01.01.2023 – 30.09.2023							
	Mal		Faiz		Demirbaş		Diğer / Kira	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San. Tic. A.Ş.	852.034	189.902.874	-	-	-	-	3.017.396	-
Plaka Mobilya Taahhüt San. Ve Tic. A.Ş.	6.105.645	39.843	19.660	368.631	-	-	572.858	319.420
Kgc İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	5.352	-	-	61.000	9.000
Hamax Europe Endüstri San. Ve Tic. A.Ş.	-	47.451	-	146.596	-	-	-	709.706
AFG Proje Mühendislik Proje Mühendislik Yapı İnş. Taah. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	-	127	-	-	360.369	-	-	-
Promaya Danışmanlık ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	13.550	-	123.932	1.356
Toplam	6.957.679	189.990.295	19.660	520.579	373.919	-	3.775.186	1.039.482

	01.01.2022 - 30.09.2022							
	Mal		Faiz		Demirbaş		Diğer / Kira	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San. Tic. A.Ş.	994.918	247.348.581	-	-	-	-	1.718.077	10.000
Plaka Mobilya Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	4.883.695	90.342	-	409.473	5.000	-	39.395	229.390
Kgc İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	-	60.000	6.250
Hamax Europe Endüstri San. Ve Tic. A.Ş.	-	84.468	-	31.798	-	-	-	494.373
AFG Proje Mühendislik Proje Mühendislik Yapı İnş. Taah. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	-	206.370	-	-	6.674	-	-	-
Promaya Danışmanlık ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	-	145.845	-
Toplam	5.878.613	247.729.761	-	441.271	11.674	-	1.963.317	740.013

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

6.3) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler

Grup'un, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere şirket genel kurul kararı ile huzur hakkı vermektedir ve menfaat sağlamaktadır. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	30.09.2022
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler	3.736.520	839.627
Toplam	3.736.520	839.627

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

7.1. Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Bilanço Bakiyeleri

a) Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Alıcılar	130.882.805	65.393.000
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 6)	105.551.124	72.568.353
Şüpheli Ticari Alacaklar	5.068.031	4.562.389
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(5.068.031)	(4.562.389)
Alıcılar Reeskontu (-)	(871.255)	(218.316)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar Reeskontu (-) (Dipnot 6)	(716.174)	(226.558)
Toplam	234.846.500	137.516.479

b) Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
Satıcılar	34.904.538	59.124.739
Satıcılar İlişkili Taraf (Dipnot 6)	1.740.582	973.376
Satıcılar Reeskontu (-)	(480.852)	(226.082)
İlişkili Taraf Satıcılar Reeskontu (-) (Dipnot 6)	(71.966)	(15.429)
Toplam	36.092.302	59.856.604

7.2. Ticari Alacak ve Borçların Vade Dağılımı

Grup'un ticari alacaklarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vade (Cariler)	30.09.2023	31.12.2022
0-1 ay	74.781	105.564
1-3 ay	236.359.148	137.855.789
Toplam	236.433.929	137.961.353

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

7.2. Ticari Alacak ve Borçların Vade Dağılımı (Devamı)

Grup'un ticari borçlarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vade (Cariler)	30.09.2023	31.12.2022
0-1 ay	10.835.811	37.927.097
1-3 ay	25.804.148	22.171.018
3-6 ay	5.161	-
Toplam	36.645.120	60.098.115

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
01 Ocak	(4.562.389)	(2.456.015)
TFRS 9 Etkisi	-	(6.518)
Verilen Sipariş Avanslarından Transfer	-	(1.807.369)
Dönem Gideri	(583.844)	(327.446)
Karşılık İptali	78.202	34.959
Dönem Sonu	(5.068.031)	(4.562.389)

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

8.1. Diğer Alacak ve Borçlara İlişkin Bilanço Bakiyeleri

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2023	31.12.2022
KDV İade Alacakları	303	3.066.000
Diğer Alacaklar	262.849	641.765
Ortaklardan Alacaklar (Dipnot 6)	155.081	150.671
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 6)	3.807.138	19.288
Toplam	4.225.371	3.877.724

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

8.1. Diğer Alacak ve Borçlara İlişkin Bilanço Bakiyeleri (Devamı)

b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer Borçlar	4.297.304	10.446.311
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.711.992	1.266.167
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	18.913	9.558
Ortaklara Borçlar (Dipnot 6)	5.366	2.778
Toplam	6.033.575	11.724.814

c) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.207	3.207
Toplam	3.207	3.207

NOT 9 – STOKLAR

	30.09.2023	31.12.2022
İlk Madde ve Malzeme	84.060.285	52.616.476
Yarı Mamuller	15.126.608	10.242.336
Mamuller (*)	5.628.509	30.821.113
Ticari Mallar	-	8.338
Yoldaki Mallar	4.526.841	10.544.065
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(1.070.663)	(820.094)
Toplam	108.271.580	103.412.234

(*) Grup TFRS-15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardı gereği faturasını kesmiş olup, ilgili mala ilişkin müşteriye karşın edim yükümlülüğünü yerine getirmemiş olduğu satışları mamul olarak muhasebeleştirmiştir.

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	30.09.2023	31.12.2022
Dönem Başı Karşılık Tutarı	(820.094)	(625.237)
Dönem İçi Giriş	(640.111)	(440.200)
Dönem İçi Çıkış (-)	389.542	245.343
Toplam	(1.070.663)	(820.094)

Grup’un emtialarının üzerinde 25.000.000 TL tutarında sigorta bulunmaktadır. (31.12.2022 – Grup’un emtialarının üzerinde 7.750.000 TL tutarında sigorta bulunmaktadır. 13 Ocak 2023 tarihi itibarıyla Grup’un emtialarının üzerinde 25.000.000 TL sigorta bulunmaktadır.)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

10.1. Maddi Duran Varlıklara İlişkin Değişimler

30.09.2023						
Maddi Duran Varlıklar	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Eliminasyon	30.09.2023
Tesis, Makine ve Cihazlar	19.630.647	3.021.260	(105.827)	19.781.282	-	42.327.362
Taşıtlar	1.954.898	-	-	-	-	1.954.898
Demirbaşlar	3.383.551	256.642	-	-	-	3.640.193
Özel Maliyetler	3.151.275	241.440	-	-	-	3.392.715
Yapılmakta Olan Yatırımlar	55.289	19.726.972	-	(19.781.282)	-	979
Toplam	28.175.660	23.246.314	(105.827)	-	-	51.316.147
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Eliminasyon	30.09.2023
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(10.305.376)	(1.876.184)	69.083	-	(240)	(12.112.717)
Taşıtlar (-)	(604.357)	(294.649)	-	-	-	(899.006)
Demirbaşlar (-)	(2.279.506)	(280.255)	-	-	1.015	(2.558.746)
Özel Maliyetler (-)	(2.723.112)	(149.590)	-	-	9.259	(2.863.443)
Toplam	(15.912.351)	(2.600.678)	69.083	-	10.034	(18.433.912)
30.09.2023 Maddi Duran Varlıklar (NET)	12.263.309					32.882.235

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 79.066.000 TL tutarında sigorta mevcuttur.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

10.1. Maddi Duran Varlıklara İlişkin Değişimler (Devamı)

30.09.2022

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Eliminasyon	30.09.2022
Tesis, Makine ve Cihazlar	18.420.763	99.528	(63.231)	1.134.437	-	19.591.497
Taşıtlar	900.500	265.992	-	788.406	-	1.954.898
Demirbaşlar	2.595.134	168.963	-	-	-	2.764.097
Özel Maliyetler	3.086.844	-	-	64.431	-	3.151.275
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	1.987.274	-	(1.987.274)	-	-
Toplam	25.003.241	2.521.757	(63.231)	-	-	27.461.767
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Eliminasyon	30.09.2022
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(8.970.268)	(1.010.803)	51.679	-	2.733	(9.926.659)
Taşıtlar (-)	(265.888)	(239.173)	-	-	-	(505.061)
Demirbaşlar (-)	(1.991.798)	(209.636)	-	-	161	(2.201.273)
Özel Maliyetler (-)	(2.297.951)	(345.923)	-	-	(4.535)	(2.648.409)
Toplam	(13.525.905)	(1.805.535)	51.679	-	(1.641)	(15.281.402)
30.09.2022 Maddi Duran Varlıklar (NET)	11.477.336					12.180.365

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 61.016.000 TL tutarında sigorta mevcuttur.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

10.1. Maddi Duran Varlıklara İlişkin Değişimler (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarıyla ilişkilendirilen ve gider hesaplarında gösterilen amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderlerinin Dağılımı	30.09.2023	30.09.2022
Satılan Mamul Maliyeti (-)	2.516.014	1.492.048
Pazarlama ve Satış Giderleri (-)	83.661	258.006
Genel Yönetim Giderleri (-)	489.273	427.485
Toplam	3.088.948	2.177.539

NOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2023	Girişler	Transfer	30.09.2023
Arazi ve Binalar	-	2.064.813	-	2.064.813
Arazi ve Binalar Birikmiş Amortismanlar (-)	-	(114.712)	-	(114.712)
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.241.120	-	-	1.241.120
Tesis, Makine ve Cihazlar Birikmiş Amortismanlar (-)	(272.217)	(92.778)	-	(364.995)
Taşıtlar	651.878	-	-	651.878
Taşıtlar Birikmiş Amortismanlar (-)	(319.280)	(162.375)	-	(481.655)
Kullanım Hakkı Varlıklar (NET)	1.301.501			2.996.449

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2022	Girişler	Transfer	30.09.2022
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.241.120	-	-	1.241.120
Tesis, Makine ve Cihazlar Birikmiş Amortismanlar (-)	(155.140)	(85.811)	-	(240.951)
Taşıtlar	651.878	-	-	651.878
Taşıtlar Birikmiş Amortismanlar (-)	(108.646)	(155.914)	-	(264.560)
Kullanım Hakkı Varlıklar (NET)	1.629.212			1.387.487

NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2023	Girişler	Transfer	30.09.2023
Haklar	899.073	13.550	-	912.623
Haklar Birikmiş Amortismanlar (-)	(511.066)	(64.830)	-	(575.896)
Bilgisayar Yazılımları	455.758	-	-	455.758
Bilgisayar Yazılımları Birikmiş Amortismanlar (-)	(356.380)	(36.686)	-	(393.066)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.322.635	-	-	1.322.635
Diğer Maddi Olmayan Dur. Var. Bir. Amortismanlar (-)	(1.305.746)	(16.889)	-	(1.322.635)
30.09.2023 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (NET)	504.274			399.419

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2022	Girişler	Transfer	30.09.2022
Haklar	878.121	20.952	-	899.073
Haklar Birikmiş Amortismanlar (-)	(433.370)	(56.349)	-	(489.719)
Bilgisayar Yazılımları	445.517	6.451	-	451.968
Bilgisayar Yazılımları Birikmiş Amortismanlar (-)	(289.100)	(22.510)	(35.981)	(347.591)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.322.635	-	-	1.322.635
Diğer Maddi Olmayan Dur. Var. Bir. Amortismanlar (-)	(1.273.557)	(51.420)	35.981	(1.288.996)
30.09.2022 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (NET)	650.246			547.370

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen Sipariş Avansları	12.008.432	4.249.874
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları (Dipnot 6)	-	982
Şüpheli Verilen Sipariş Avansları	28.622	7.951
Şüpheli Verilen Sipariş Avansları Karşılıkları (-)	(28.622)	(7.951)
Gelecek Aylara Ait Giderler	683.942	269.220
Toplam	12.692.374	4.520.076

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2023	31.12.2022
Gelecek Yıllara Ait Giderler	-	46.446
Toplam	-	46.446

c) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

	30.09.2023	31.12.2022
Mal ve Hizmet Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülük (*)	7.035.637	38.526.393
Toplam	7.035.637	38.526.393

(*) Grup TFRS-15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardı gereği faturasını kesmiş olup, ilgili mala ilişkin müşteriye karşın edim yükümlülüğünü yerine getirmemiş olduğu satışları yükümlülük olarak muhasebeleştirmiştir. Bu yükümlülüğün vadesi 1 aydır.

d) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2023	31.12.2022
Alınan Sipariş Avansları	14.078.912	805.163
Toplam	14.078.912	805.163

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 14 – BORÇLANMALAR

14.1. Finansal Borçlanmalar

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30.09.2023	31.12.2022
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.053.990	642.888
Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(42.697)	(81.658)
Kredi Kartı Borçları	136.687	712.009
Toplam	1.147.980	1.273.239

b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30.09.2023	31.12.2022
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara, Taksitleri ve Faizleri	39.587.698	4.035.786
Toplam	39.587.698	4.035.786

c) Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30.09.2023	31.12.2022
Banka Kredileri	46.137.881	11.822.714
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.450.899	448.534
Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	-	(27.056)
Toplam	47.588.780	12.244.192

14.2. Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Borçlara İlişkin Özet Bilgiler

30.09.2023 ve 31.12.2022 itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

30.09.2023						
Finansal Borçlar						
Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
TL	2023 – 2025	18,60% - 20,46% - TLREF+4,18260	71.107.431	37.866.165	33.241.275	71.107.440
EURO	2023 - 2026	0,031% - 5%	592.000	2.869.513	14.347.505	17.217.018
Toplam				40.735.678	47.588.780	88.324.458

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 14 – BORÇLANMALAR (Devamı)

14.2. Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Borçlara İlişkin Özet Bilgiler (Devamı)

31.12.2022						
Finansal Borçlar						
Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
TL	2023-2024	18,60% - 20,46%	1.789.605	1.368.127	421.478	1.789.605
EURO	2023-2026	0,031% - 5%	789.333	3.940.898	11.822.714	15.763.612
Toplam				5.309.025	12.244.192	17.553.217

14.3. Banka Kredilerinin Dönem İçerisindeki Hareketleri

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı:

Grup'un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler, Grup'un nakit akış tablosunda, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanan veya sınıflanacak olan nakit akışlarıdır.

	1 Ocak 2023	Finansman Nakit Akışları	Finansman Nakit Çıkışları	Nakit Olmayan Değişimler		30 Eylül 2023
				Faiz Tahakkuku	Değerleme	
Banka kredileri ve Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16.841.208	83.597.603	(21.069.517)	2.472.810	6.345.667	88.187.771
Toplam	16.841.208	83.597.603	(21.069.517)	2.472.810	6.345.667	88.187.771

	1 Ocak 2022	Finansman Nakit Akışları	Finansman Nakit Çıkışları	Nakit Olmayan Değişimler		31 Aralık 2022
				Faiz Tahakkuku	Değerleme	
Banka kredileri ve Kiralama İşlemlerinden Borçlar	22.591.525	26.825.200	(41.786.575)	14.072	9.196.986	16.841.208
Toplam	22.591.525	26.825.200	(41.786.575)	14.072	9.196.986	16.841.208

14.4. Finansal Borçların Vade Dağılımları

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir;

FİNANSAL BORÇLAR	30.09.2023	31.12.2022
1 yıl içinde ödenecekler	40.735.678	5.309.025
1 – 2 yıl içinde ödenecekler	34.395.948	4.362.384
2 – 3 yıl içinde ödenecekler	10.323.330	3.940.904
3 – 4 yıl içinde ödenecekler	2.869.502	3.940.904
Toplam	88.324.458	17.553.217

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 14 – BORÇLANMALAR (Devamı)

14.5. Finansal Borçlara İlişkin Finans Kuruluşlarına Verilen Teminatlar

30 Eylül 2023	EURO	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	894.000	26.000.023
Toplam		26.000.023

31 Aralık 2022	EURO	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	894.000	17.853.895
Toplam		17.853.895

NOT 15 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

- a) Dönem içinde kar veya zararda muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı 1.244.626 TL'dir. (31.12.2022 – 756.393 TL)
- b) Dönem içinde kar veya zararda muhasebeleştirilen iptal edilen değer düşüklüğü zararı 467.744 TL'dir. (31.12.2022 – 280.302 TL)
- c) Dönem içinde doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilen yeniden değerlendirilmiş varlıklar ile ilgili değer düşüklüğü zararı yoktur. (31.12.2022 – Yoktur.)
- d) Dönem içinde doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilen yeniden değerlendirilmiş varlıklar ile ilgili değer düşüklüğü zarar iptali yoktur. (31.12.2022 – Yoktur.)

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a. Dava Karşılıkları

Dava Karşılıkları	30.09.2023	31.12.2022
Dönem Başı Karşılık Tutarı	2.444.194	31.400
Dönem İçi Giriş	65.690	2.412.994
Dönem İçi Çıkış (-)	(2.057.474)	(200)
Dönem Sonu Bakiye	452.410	2.444.194

b. Devam Etmekte Olan Dava, İcra Takibi Tazminat ve İhtilaflar:

Grup lehine açılmış devam etmekte olan icra davası bulunmamaktadır. (31.12.2022 – Grup lehine açılmış devam etmekte olan icra davası bulunmamaktadır.)

Grup aleyhine açılmış devam etmekte olan 6 adet davası bulunmaktadır ve toplam 452.407 TL karşılık ayrılmıştır. (31.12.2022 – Grup aleyhine açılmış devam etmekte olan 12 adet davası bulunmaktadır. 12 adet dava için toplam 2.444.194 TL karşılık ayrılmıştır.)

c. İşletme Lehine Tazminatlar:

Grup'un lehine açılmış tazminat talebi bulunmamaktadır. (31.12.2022 – Yoktur.)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

d. Alınan ve Verilen Teminatlar, İpotekler ve Kefaletler:

30.09.2023 tarihi itibarıyla alınan teminat mektubu bulunmamaktadır. 31.12.2022 tarihi itibarıyla alınan teminat mektubu bulunmamaktadır. Grubun verilen teminat / rehin / ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30.09.2023				
Grup Tarafından Verilen TRİ’ler	TL Karşılıkları	ABD Doları	EURO	TL
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	33.239.647	5.000	1.126.490	341.034
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ort. Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Top Tutarı	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Top.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 Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	33.239.647	5.000	1.126.490	341.034

* Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 30.09.2023 tarihi itibarıyla %0’dır.

31.12.2022				
Grup Tarafından Verilen TRİ’ler	TL Karşılıkları	ABD Doları	EURO	TL
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	18.066.658	5.000	894.000	119.103
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ort. Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Top. Tutarı	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Top.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 Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	18.066.658	5.000	894.000	119.103

* Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 31.12.2022 tarihi itibarıyla %0’dır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
Personele Borçlar	3.644.844	1.239.142
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.554.722	993.771
Toplam	7.199.566	2.232.913

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

İzin Karşılıkları (Kısa Vadeli)

	30.09.2023	31.12.2022
İzin Karşılığı	2.795.113	1.948.748
Toplam	2.795.113	1.948.748

c) Kıdem Tazminatı Karşılıkları (Uzun Vadeli)

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Ayrıca, Sosyal Sigortalar Kanunu’na göre 15 yıl fiili hizmet süresi ile 3.600 gün primi bulunanlar kendi istekleri ile işten ayrıldıklarında dahi kıdem tazminatını hak ederler.

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Grup’un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk kanunlarına göre Grup en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetinde olması esas olmakla birlikte çalışanların işe başlama durumuna göre yukarıda belirtilen yaşlardan önce de emekliye ayrılması mümkün bulunmaktadır. 23 Mayıs 2002’deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminatı tavanı ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2022; 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavanına tabidir.)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, Grup’un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

c. Kıdem Tazminatı Karşılıkları (Uzun Vadeli) (Devamı)

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, ekli ara dönem konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

30 Eylül 2023 hesap dönemine ilişkin bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık %10,04 enflasyon oranı ve %10,59 faiz oranı varsayımına göre, yıllık %0,5 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %0,5). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının hesaplanması ve emeklilik olasılığının tahmini için kullanılacak devir hızı oranı %92,56 olarak hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022 - %92,96)

İskonto oranının %1 (düşük) / yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü sırasıyla 2.010.227 TL daha (fazla), 1.603.399 TL daha az olacaktır.

Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılması olasılığı %1 daha düşük / (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü sırasıyla 381.833 TL daha (az), 420.334 TL daha fazla olacaktır.

Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
1 Ocak Açılış	10.124.974	2.590.318
Faiz Maliyeti	487.353	493.192
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	1.198.554	5.508.131
Hizmet Maliyeti	2.526.383	1.881.869
Ödenen Kıdem Tazminatı	(3.988.954)	(348.536)
Dönem Sonu	10.348.310	10.124.974

NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar:

	30.09.2023	31.12.2022
Devreden KDV	4.819.094	2.672.858
Personel Avansları	33.106	147.939
İş Avansları	409.505	12.429
Toplam	5.261.705	2.833.226

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Özkaynak kalemlerinden, “Çıkarılmış Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve Türk Ticaret Kanunu’nun 466’ıncı maddesi çerçevesinde yasal yedek statüsünde olan “Hisse Senedi İhraç Primleri” yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, SPK Raporlama Standartları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilemeyen farkların (enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıklar gibi), çıkarılmış sermaye ile ilgili kısmı çıkarılmış sermaye kaleminden sonra gelen “sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle, “kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “hisse senedi ihraç primleri”nden kaynaklanan farklar ise geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

19.1) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Erkan Güldoğan	22,31%	17.236.641	%22,31	17.236.639
Ercan Güldoğan	20,04%	15.477.775	%20,04	15.477.779
Evren Güldoğan	1,88%	1.449.525	%1,88	1.449.525
Emre Güldoğan Uzar	0,76%	583.281	%0,76	583.281
Murat Özel	0,04%	34.719	%0,04	34.719
Metin Arısan	0,04%	34.719	%0,04	34.719
İstanbul Portföy İkinci Serbest Fon	-	-	%10,00	7.727.558
Halka Açık Kısım	54,93%	42.433.340	%44,93	34.705.780
Toplam	100%	77.250.000	%100	77.250.000

Grup’un, 77.250.000 TL’lik sermayesinin 34.719.101 TL’si imtiyazlı A Grubu hisselerden, 42.530.899 TL’lik kısmı B Grubu hisselerden oluşmaktadır. Halka açık kısım B Grubu hisselerden oluşmaktadır.

19.2) Geri Alınmış Paylar

	30.09.2023	31.12.2022
Geri Alınmış Paylar	(7.408.243)	-
Toplam	(7.408.243)	-

Grup 30.09.2023 tarihine kadar 7.408.243 TL tutarında pay geri alımı yapmıştır.

19.3) Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.09.2023	31.12.2022
Hisse Senedi İhraç Primleri	7.120.331	7.120.331
Toplam	7.120.331	7.120.331

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ
(Devamı)

19.4) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynak içerisinde “Değer Artış Fonu” hesabında muhasebeleştirilmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

	30.09.2023	31.12.2022
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(6.053.585)	(5.094.760)
Toplam	(6.053.585)	(5.094.760)

19.5) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

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, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise dağıtılan karın ödenmiş sermayenin %5’ini aşan kısmının %10’u oranında ayrılır. Holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir.

Halka açık şirketler temettü dağıtımlarını SPK tarafından yayımlanan standartlar ve tebliğlerin öngördüğü esaslar çerçevesinde yaparlar.

Türk Ticaret Kanunu kapsamında ayrılan “Yasal Yedekler” yasal yedek statüsünde olan “Hisse Senedi İhraç Primleri” ve kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yasal yedekler kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları geçmiş yıllar karları / zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	12.861.140	5.232.384
Toplam	12.861.140	5.232.384

19.6) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	30.09.2023	31.12.2022
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	158.049.009	12.520.749
Toplam	158.049.009	12.520.749

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ
(Devamı)

19.7) Dönem Kar/(Zararı)

	30.09.2023	31.12.2022
Net Dönem Karı/Zararı	217.927.198	153.157.016
Toplam	217.927.198	153.157.016

19.8) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.09.2023	31.12.2022
Ana Ortaklık Dışı Sermaye	25.000	25.000
Azınlık Payı Yasal Yedekler	5.000	4.336
Azınlık Payı Diğer Kazanç / Kayıplar	(38)	(19)
Azınlık Payı Geçmiş Yıl Kar / (Zararı)	(16.182)	(43.662)
Azınlık Payı Dönem Kar / (Zararı)	(13.975)	28.144
Toplam	(195)	13.799

Kar Dağıtımı:

30 Aralık 2014 tarihli ve 28513 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’nda (“Kanun”) yer alan düzenlemelere uyum kapsamında hazırlanan II-19.1 sayılı “Kâr Payı Tebliği” 23 Ocak 2015 tarihli ve 28891 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmış olup, yürürlüğe girmiştir.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve konsolide finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

Dağıtımın şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine imkan verilmiştir.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

TTK hükümlerine göre; Şirket’in genel masrafları ile muhtelif amortisman bedelleri, yasal vergi ve masraflar gibi Şirket tarafından ödenmesi ve ayrılması zorunlu olan miktar ile Şirket’in bir önceki hesap döneminde uğradığı zarar, hesap dönemi sonunda tespit edilen gelirlerden indirildikten sonra kalan miktar safi karı teşkil eder ve aşağıdaki gibi dağıtılır:

- TTK’nın 466/1. Maddesi uyarınca, safi karın % 5’i ödenmiş sermayenin %20’sini buluncaya kadar I.Tertip Yedek Akçe olarak ayrılır.
- Kalan tutardan mali kanunlar ve mali mevzuat gereği ödenecek Kurumlar Vergisi ve kar dağıtımına bağlı olarak tahakkuk eden vergiler hariç olmak üzere diğer vergiler, mali mükellefiyetler tenzil edilir.
- Kalandan itfa edilmemiş hisse senetlerinin ödenen kısmına % 5 nispetinde I. Temettü verilir.
- Bakiye kalan miktar idare meclisinin teklifi üzerine genel kurulun kararı ile kısmen veya tamamen bütün sermaye sahiplerine II.Temettü olarak dağıtılabılır; olağanüstü yedeklere ayrılabilir yada ertesi yıla aktarılabilir.
- Ayrıca TTK’nın 466/3. Maddesi gereği pay sahipleri ve kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması genel kurulca kararlaştırılan kısımlardan I.Temettü düşüldükten sonra dağıtılacak kısmın % 10’u II.Tertip Yedek Akçe olarak ayrılır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2023	01.01.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Yurtiçi Satışlar	250.236.216	262.670.324	116.590.249	109.450.024
Yurtdışı Satışlar	266.187.293	203.815.288	85.056.181	60.082.776
Satıştan İadeler (-)	(498.063)	(285.576)	(100.792)	(30.710)
Toplam	515.925.446	466.200.036	201.545.638	169.502.090
Satışların Maliyeti (-)	(362.136.871)	(324.676.577)	(140.373.572)	(115.941.094)
Brüt Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	153.788.575	141.523.459	61.172.066	53.560.996

Satışlar ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	01.01.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Yenilenebilir Enerji Satışları	501.351.916	443.748.749	187.523.141	161.222.829
Kurumsal Kimlik Çözümü Satışları	15.071.593	22.736.863	14.123.289	8.309.971
Satışlar	516.423.509	466.485.612	201.646.430	169.532.800
Yenilenebilir Enerji Satışlarından İadeler (-)	(436.427)	-	(100.792)	-
Kurumsal Kimlik Çözümü Satıştan İadeler (-)	(61.636)	(285.576)	-	(30.710)
Satıştan İadeler ve İskontolar (-)	(498.063)	(285.576)	(100.792)	(30.710)
Satış Gelirleri	515.925.446	466.200.036	201.545.638	169.502.090
Yenilenebilir Enerji Satış Maliyeti	(354.000.289)	(310.862.456)	(133.049.928)	(112.355.221)
Kurumsal Kimlik Çözümü Maliyeti	(8.136.582)	(13.814.121)	(7.323.644)	(3.585.873)
Satışların Maliyeti	(362.136.871)	(324.676.577)	(140.373.572)	(115.941.094)
Brüt Kar / Zarar	153.788.575	141.523.459	61.172.066	53.560.996

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.2023	01.01.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Genel Yönetim Giderleri (-)	(15.655.386)	(7.973.409)	(6.133.174)	(2.979.255)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(17.633.809)	(23.044.151)	(5.326.891)	(7.447.555)
Toplam	(33.289.195)	(31.017.560)	(11.460.065)	(10.426.810)

NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderleri (-)	01.01.2023	01.01.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Personel Giderleri (-)	(10.266.525)	(4.800.682)	(4.247.747)	(1.812.686)
Danışmanlık Giderleri (-)	(1.064.456)	(607.562)	(318.785)	(202.122)
Personel Taşıma Giderleri (-)	(994.159)	(489.179)	(423.105)	(175.400)
Amortisman Giderleri (-)	(489.273)	(427.485)	(164.605)	(90.071)
Sigorta Giderleri (-)	(397.439)	(148.562)	(120.282)	(54.501)
Yemek Giderleri (-)	(370.251)	(161.912)	(126.088)	(74.007)
Temsil Ağırlama Giderleri (-)	(322.866)	(234.292)	(66.446)	(104.166)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(273.622)	(32.025)	(185.211)	(12.436)
Güvenlik Giderleri (-)	(100.462)	(35.668)	(41.761)	(13.131)
Posta, Kargo ve Haberleşme Giderleri (-)	(95.832)	(51.706)	(29.246)	(23.678)
Vergi Resim ve Harçlar (-)	(95.769)	(31.354)	(51.564)	(7.840)
Seyahat Giderleri (-)	(91.254)	(166.558)	(71.683)	(49.079)
Kira Giderleri (-)	(49.993)	(49.961)	(15.756)	(16.183)
Avukatlık Giderleri (-)	(15.486)	(18.214)	(1.651)	(4.886)
Temizlik Giderleri (-)	(6.356)	(20.162)	-	(9.357)
Çeşitli Giderler (-)	(1.021.643)	(698.087)	(269.244)	(329.712)
Toplam	(15.655.386)	(7.973.409)	(6.133.174)	(2.979.255)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	01.01.2023	01.01.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
İhracat ve Navlun Giderleri (-)	(15.134.004)	(21.308.212)	(4.521.700)	(6.522.508)
Personel Giderleri (-)	(1.895.304)	(803.788)	(626.013)	(344.681)
Kira Giderleri (-)	(160.284)	(66.042)	(37.484)	(30.445)
Amortisman Giderleri (-)	(83.661)	(258.006)	(13.990)	(61.558)
Seyahat Giderleri (-)	(74.962)	(28.327)	(1.311)	(26.563)
Posta, Kargo ve Haberleşme Giderleri (-)	(39.343)	(17.925)	(12.979)	(5.097)
Personel Taşıma Giderleri (-)	(36.815)	(23.141)	(15.671)	(6.496)
Yemek Giderleri (-)	(13.658)	(6.090)	(4.670)	(2.291)
Çeşitli Giderler (-)	(195.778)	(532.620)	(93.073)	(447.916)
Toplam	(17.633.809)	(23.044.151)	(5.326.891)	(7.447.555)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 23 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Çeşitlerine Göre Giderler (-)	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
İhracat ve Navlun Giderleri (-)	(15.134.004)	(21.308.212)	(4.521.700)	(6.522.508)
Personel Giderleri (-)	(12.161.829)	(5.604.470)	(4.873.760)	(2.157.367)
Danışmanlık Giderleri (-)	(1.064.456)	(607.562)	(318.785)	(202.122)
Personel Taşıma Giderleri (-)	(1.030.974)	(512.320)	(438.776)	(181.896)
Amortisman Giderleri (-)	(572.934)	(685.491)	(178.595)	(151.629)
Sigorta Giderleri (-)	(397.439)	(148.562)	(120.282)	(54.501)
Yemek Giderleri (-)	(383.909)	(168.002)	(130.758)	(76.298)
Temsil Ağırlama Giderleri (-)	(322.866)	(234.292)	(66.446)	(104.166)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(273.622)	(32.025)	(185.211)	(12.436)
Kira Giderleri (-)	(210.277)	(116.003)	(53.240)	(46.628)
Seyahat Giderleri (-)	(166.216)	(194.885)	(72.994)	(75.642)
Posta, Kargo ve Haberleşme Giderleri (-)	(135.175)	(69.631)	(42.225)	(28.775)
Güvenlik Giderleri (-)	(100.462)	(35.668)	(41.761)	(13.131)
Vergi Resim ve Harçlar (-)	(95.769)	(31.354)	(51.564)	(7.840)
Avukatlık Giderleri (-)	(15.486)	(18.214)	(1.651)	(4.886)
Temizlik Giderleri (-)	(6.356)	(20.162)	-	(9.357)
Çeşitli Giderler (-)	(1.217.421)	(1.230.707)	(362.317)	(777.628)
Toplam	(33.289.195)	(31.017.560)	(11.460.065)	(10.426.810)

NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Alıcı - Satıcı Kambiyo Karları	66.428.270	34.307.165	13.765.399	5.698.980
Dava Gider Karşılığı İptalleri	2.057.477	200	-	200
SGK Prim Gelirleri	2.279.781	1.255.813	1.192.580	451.354
Reeskont Faiz Gelirleri	997.692	221.164	189.304	(5.402)
Ortak İlişkili Taraf ve Ticari Alacaklar Faiz Gelirleri	654.455	441.273	465.753	238.428
İzin Karşılığı İptali	514.459	36.825	11.367	17.587
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı İptali	389.542	262.891	102.161	(17.644)
Kıdem Tazminatı Karşılığı İptali	321.854	34.015	189.528	11.514
Kiralama Gelirleri	98.000	74.400	39.500	23.400
Şüpheli Alacak Karşılığı İptali	84.911	32.356	936	-
Diğer	3.058.004	2.142.289	208.564	193.027
Toplam	76.884.445	38.808.391	16.165.092	6.611.444

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER
(Devamı)

b. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Alıcı - Satıcı Kambiyo Zararı (-)	(24.785.624)	(19.141.411)	(8.501.895)	(2.678.446)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(1.828.940)	(319.918)	(554.042)	(179.035)
Stok Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	(640.112)	(364.479)	(398.550)	(159.723)
Dava Gider Karşılıkları (-)	(65.690)	(837.157)	584.603	(837.157)
Şüpheli Alacak Karşılıkları (-)	(58.413)	(47.894)	(1.233)	(8.019)
Diğer (-)	(1.843.818)	(26.939)	(5.754)	(7.530)
Toplam	(29.222.597)	(20.737.798)	(8.876.871)	(3.869.910)

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a. Yatırım Faaliyetlerden Gelirler

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Kur Korumalı Mevduat Gerçeğe Uygun Değer Farkı	84.778.624	-	12.973.665	-
Sabit Kıymet Satış Karları	188.078	65.567	(409)	17.796
Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri	108.152	8.721	53.344	1.217
Toplam	85.074.854	74.288	13.026.600	19.013

b. Yatırım Faaliyetlerden Giderler (-)

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Sabit Kıymet Satış Zararları (-)	-	(1.641)	-	(754)
Toplam	-	(1.641)	-	(754)

NOT 26 – FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

a. Finansman Gelirleri

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Bankalar Kambiyo Karları	15.369.691	14.089.722	1.448.515	4.537.080
Toplam	15.369.691	14.089.722	1.448.515	4.537.080

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

b. Finansman Giderleri (-)

	01.01.2023	01.01.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Bankalar Kambiyo Zararları (-)	(11.304.442)	(13.207.970)	(1.303.355)	(2.646.777)
Faiz Komisyon Giderleri (-)	(8.440.078)	(208.590)	(3.734.134)	(36.220)
Teminat Mektubu Giderleri (-)	(375.778)	(651.290)	(323.668)	(292.275)
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler				
İlişkin Faiz Giderleri (-)	(139.585)	(85.351)	(102.482)	(26.060)
Toplam	(20.259.883)	(14.153.201)	(5.463.639)	(3.001.332)

NOT 27 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü

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 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %20 olarak uygulanacaktır. 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2023 yılı ve daha sonraki yıllardaki vergi etkisini oluşturacak kısımları için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirilmektedir. Farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Bilançodaki ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	4.361.781	1.872.689
Dönem Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	3.760.118	1.387.466
Dönem Kapsamlı Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	239.710	1.101.626
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	8.361.609	4.361.781

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 27 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Ticari Borçlar	509.749	151.456	(101.950)	(30.291)
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	608.750	-	(121.750)
Alınan Avanslar	(25.189)	(1.285)	5.039	257
Finansal Yatırımlar	(75.000)	(75.000)	15.000	15.000
Peşin Ödenmiş Giderler	(266.118)	(15.047)	53.224	3.009
Dava Karşılığı	(452.410)	(2.444.194)	90.482	488.839
Stoklar	(1.495.789)	23.947.384	299.158	(4.789.477)
Ticari Alacaklar	(1.752.494)	(648.975)	350.499	129.795
Finansal Borçlanmalar	(4.404.600)	(404.888)	880.920	80.978
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	(7.035.637)	(37.882.266)	1.407.126	7.576.453
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	(13.143.423)	(12.073.722)	2.628.684	2.414.744
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(13.667.133)	7.028.879	2.733.427	(1.405.776)
Toplam	(41.808.044)	(21.808.908)	8.361.609	4.361.781

Kurumlar Vergisi

Şirket Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Türk Vergi Kanunu ana şirket ve bağlı ortaklıklarının bir vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Dolayısıyla ekteki finansal tablolarda yansıtılan vergi karşılıkları edilen şirketleri ayrı tüzel kişilik bazında dikkate alarak hesaplanmıştır.

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 ve Ar-Ge merkezi indirimi) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye’de, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranı uygulanacaktır. Ayrıca 19 Ocak 2022 tarihli 7351 Sayılı Kanun ile ihracat yapan kurumların ihracattan elde ettikleri kazançları ile sanayi sicil belgesi sahibi kurumların, üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanacak kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimi uygulanması öngörülmüştür.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30.09.2023 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi oranı %25 olup, ihracat yapan kurumların ihracattan elde ettikleri kazançlar için kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimi uygulanır. (2022 - %22)

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1 – 30 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1 – 30. Günleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 27 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar 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 yapılması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %15 olarak uygulanmakta iken, 22.12.2021 tarihinden itibaren %10 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Yıl içinde vergi hesabı zarar ile sonuçlanan şirketin bunu izleyen yıl ya da bir sonraki yılın vergi yükümlülüğünden mahsup etmesine 5 yıl boyunca izin verilir. Eğer 5 yıl içinde bu zarar mahsup edilmez ise, bu hak kullanılamaz hale gelir.

Kurumlar vergisine ek olarak şirket, maaş, kar payı, faiz, temettü, müteahhit ve komisyon ödemeleri gibi belirli ödemeler için belirlenen oranlarda stopaj uygular. Temettü ödemeleri 22.12.2021 tarihinden itibaren %10 oranında temettü dağıtım vergisine tabidir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirim tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Vergi karşılıkları ile vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

a- Vergi Karşılıkları

	30.09.2023	30.09.2022
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(34.192.785)	(28.071.265)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	3.760.118	(361.017)
Gelir Tablosuna Yansıtılan Vergi	(30.432.667)	(28.432.282)

Bilançoda ödenecek vergi tutarları peşin ödenen vergiler ile netleştirilerek aşağıdaki gibi gösterilmiştir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(34.192.785)	(43.084.170)
Dönem Karı Peşin Ödenmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	21.151.608	28.071.714
Ödenecek (İade Alınacak) Kurumlar Vergisi	(13.041.177)	(15.012.456)

b- Vergi Karşılıklarının Mutabakatı

	30.09.2023	30.09.2022
Sürdürülen Faaliyetlerden Vergi Öncesi Kar/Zararı	248.345.890	128.585.660
<i>Vergi Etkileri</i>		
Sürdürülen Faal. Karı Üzerinden Hesaplanan Vergi	(48.184.738)	(28.332.755)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Etkisi	(1.715.538)	(122.527)
Diğer İndirimler	19.467.609	23.000
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı	(30.432.667)	(28.432.282)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirket'in genel masrafları ile muhtelif amortisman bedelleri, yasal vergi ve masraflar gibi Şirket tarafından ödenmesi ve ayrılması zorunlu olan miktar ile Şirket'in bir önceki hesap döneminde uğradığı zarar, hesap dönemi sonunda tespit edilen gelirlerden indirildikten sonra kalan miktar safi karı teşkil eder ve aşağıdaki gibi dağıtılır:

- Türk Ticaret Kanunu uyarınca, safi karın % 5'i ödenmiş sermayenin %20'sini buluncaya kadar I. Tertip Yedek Akçe olarak ayrılır.
- Kalan tutardan mali kanunlar ve mali mevzuat gereği ödenecek Kurumlar Vergisi ve kar dağıtımına bağlı olarak tahakkuk eden vergiler hariç olmak üzere diğer vergiler, mali mükellefiyetler tenzil edilir.
- Kalandan itfa edilmemiş hisse senetlerinin ödenen kısmına % 5 nispetinde I. Temettü verilir.
- Bakiye miktar idare meclisinin teklifi ve genel kurulun kararı ile kısmen veya tamamen bütün sermaye sahiplerine II. Temettü olarak dağıtılabilir; olağanüstü yedeklere ayrılabilir ya da ertesi yıla aktarılabilir.
- Ayrıca Türk Ticaret Kanunu uyarınca pay sahipleri ve kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması genel kurulca kararlaştırılan kısımlardan I. Temettü düşüldükten sonra dağıtılacak kısmın % 10'u II. Tertip Yedek Akçe olarak ayrılır.

Hisse başına kar hesaplamaları, bu rapor kapsamında verilen gelir tablosundaki net dönem karının çıkarılmış bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

Hisse Başına Kazanç	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	77.250.000	77.250.000	77.250.000	77.250.000
Ana Şirket hissedarlarına ait net dönem karı / zararı	217.927.198	100.142.015	51.614.941	36.816.478
Hisse başına kazanç (Nominal değeri 1 TL olan 1 adet hisse başına kazanç)	2,8211	1,2963	0,6682	0,4766
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir / gider	216.968.335	99.228.117	50.841.414	36.357.691
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen hisse başına kazanç (Nominal değeri 1 TL olan hisse başına kazanç)	2,8087	1,2845	0,6581	0,4706

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

29.1) Sermaye Riski

Grup sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını arttırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı dipnotlarda açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, sermaye düzeltmesi farkları, kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç (kayıpları), geçmiş yıl kar/zararları ve net dönem karını/(zararı) da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri ve yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Finansal Risk ve Ticari Borçlar (*)	124.416.760	77.409.821
Nakit ve Nakit Benzerleri ve Finansal Yatırımlar (-)	(235.206.666)	(139.788.738)
Net Borç	-	-
Toplam Özkaynak	459.745.655	250.199.519
Net Borç / Toplam Özkaynak Oranı	-	-

(*) TFRS 16 dahil edilmiştir.

29.2) Kredi riski

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlarken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, nakit, kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Grup ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir. Grup'un kullanılan bu finansal araçlardan kaynaklanan risklere maruz kalması söz konusu olup, bu finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riski ayrıca takip edilmektedir. Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri üst yönetim tarafından değerlendirilir. Finansal varlık türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri tablo olarak sunulmuştur.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup, ticari alacakların beklenen kredi zararı karşılığının hesaplaması için TFRS 9'da belirtilen kolaylaştırılmış yaklaşımı uygulamıştır. Bu yaklaşım tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararı karşılığı uygulamasına izin vermektedir. Beklenen kredi zararını ölçmek için, öncelikle Şirket ticari alacaklarını vadeleri ve kredi riski karakterleri dikkate alarak gruplandırmıştır. Geçmiş kredi zarar deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergeler kullanılarak gruplandırılan her bir ticari alacak sınıfı için beklenen kredi zararı oranı hesaplanmış ve belirlenen oran ile ticari alacak toplamaları çarpılarak beklenen kredi zarar karşılığı hesaplanmıştır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.2) Kredi riski (Devamı)

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Nakit ve Nakit	Finansal
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	Benzerleri	Yatırımlar
30.09.2023						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	104.834.950	130.011.550	3.962.219	266.359	12.396.716	222.809.950
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	104.834.950	130.011.550	3.962.219	266.359	12.396.716	222.809.950
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	5.068.031	-	-	-	-
-Değer Düşüklüğü (-)	-	(5.068.031)	-	-	-	-
-Net Defterin Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net Defterin Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.2) Kredi riski (Devamı)

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Nakit ve Nakit	Finansal
31.12.2022	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	Benzerleri	Yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	72.341.795	65.174.684	169.959	3.710.972	89.951.488	49.837.250
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	72.341.795	65.174.684	169.959	3.710.972	89.951.488	49.837.250
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	4.562.389	-	-	-	-
-Değer Düşüklüğü (-)	-	(4.562.389)	-	-	-	-
-Net Defterin Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net Defterin Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.3) Likidite Riski

Grup nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervlerinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup'un türev olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımları şu şekildedir:

30.09.2023							
Sözleşme Uyarınca			Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları	3 Aydan Kısa	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yılda Uzun
Vadeler	Dipnot	Defter Değeri	(I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)	(IV)
Türev Olmayan Finansal							
Yükümlülükler		130.450.335	144.158.772	29.929.775	62.245.375	51.983.622	-
Finansal Borçlar (net)	14	88.324.458	101.480.077	13.060.389	36.436.066	51.983.622	-
Ticari Borçlar (net)	7	34.423.686	34.904.538	9.095.229	25.809.309	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (net)	6	1.668.616	1.740.582	1.740.582	-	-	-
Diğer Çeşitli Borçlar (net)	8	6.028.209	6.028.209	6.028.209	-	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (net)	6	5.366	5.366	5.366	-	-	-

31.12.2022							
Sözleşme Uyarınca			Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları	3 Aydan Kısa	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yılda Uzun
Vadeler	Dipnot	Defter Değeri	(I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)	(IV)
Türev Olmayan Finansal							
Yükümlülükler		89.134.635	89.491.749	74.648.782	2.571.720	12.271.247	-
Finansal Borçlar (net)	14	17.553.217	17.668.820	2.825.853	2.571.720	12.271.247	-
Ticari Borçlar (net)	7	58.898.657	59.124.739	59.124.739	-	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (net)	6	957.947	973.376	973.376	-	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	2.778	2.778	2.778	-	-	-
Diğer Çeşitli Borçlar (net)	8	11.722.036	11.722.036	11.722.036	-	-	-

29.4) Piyasa Riski

Aşağıdaki tablolar 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

i – Toplam Bazında;

Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2023	31.12.2022
Döviz cinsinden varlıklar	480.803.341	285.703.756
Döviz cinsinden yükümlülükler	(55.166.423)	(66.125.424)
Net döviz pozisyonu	425.636.918	219.578.332

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.4) Piyasa Riski (Devamı)

ii – Döviz Bazında TL Karşılıkları (Ayrıntılı);

DÖVİZ POZİSYON TABLOSU			
30.09.2023			
	TL Karşılığı	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	234.684.574	257.913	7.840.849
2. Finansal Varlıklar	234.322.786	1	8.071.606
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	11.513.698	1	396.606
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	222.809.088	-	7.675.000
3. Diğer	11.795.981	35.922	372.455
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	480.803.341	293.836	16.284.910
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6. Finansal Varlıklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	480.803.341	293.836	16.284.910
10. Ticari Borçlar	23.954.325	426.368	421.581
11. Finansal Yükümlülükler	2.869.513	-	98.667
12. Diğer Yükümlülükler	13.995.080	-	481.215
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	13.995.080	-	481.215
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	40.818.918	426.368	1.001.463
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	14.347.505	-	493.333
16. Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	14.347.505	-	493.333
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	55.166.423	426.368	1.494.796
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)	425.636.918	(132.532)	14.790.114
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	191.031.849	(168.454)	6.742.659
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-

*Varlıklar alış kuru, yükümlülükler satış kuru ile değerlendirilmiştir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.4) Piyasa Riski (Devamı)

ii – Döviz Bazında TL Karşılıkları (Ayrıntılı) (Devamı);

DÖVİZ POZİSYON TABLOSU			
31.12.2022			
	TL Karşılığı	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	142.033.431	-	7.124.863
2. Finansal Varlıklar	139.297.381	4	6.987.610
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	89.460.131	4	4.487.610
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	49.837.250	-	2.500.000
3. Diğer	4.160.014	15.525	194.118
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	285.490.826	15.529	14.306.591
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6. Finansal Varlıklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	212.929	9.411	1.854
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	212.929	9.411	1.854
9. Toplam Varlıklar (4+8)	285.703.755	24.940	14.308.445
10. Ticari Borçlar	49.658.859	664.844	1.862.970
11. Finansal Yükümlülükler	3.940.898	-	197.333
12. Diğer Yükümlülükler	702.952	-	35.199
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	702.952	-	35.199
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	54.302.709	664.844	2.095.502
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	11.822.714	-	592.000
16. Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	11.822.714	-	592.000
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	66.125.423	664.844	2.687.502
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)	219.578.332	(639.904)	11.620.943
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	165.368.139	(664.840)	8.924.971
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-

*Varlıklar alış kuru, yükümlülükler satış kuru ile değerlendirilmiştir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.4) Piyasa Riski (Devamı)

iii – İthalat/İhracat

	30.09.2023	31.12.2022
İhracat	142.582.392	259.343.443
İthalat	99.879.627	172.097.347

iv – Duyarlılık Analizi

iv-a. Kur riski duyarlılığı

Grup EURO ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo, Grup'un EURO ve ABD Doları kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Grup'un içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder.

	30 Eylül 2023		Özkaynaklar	
	Kar/Zarar		Yabancı	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(364.931)	364.931	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(364.931)	364.931	-	-
EURO kurunun %10 değişmesi halinde:				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	42.928.623	(42.928.623)	-	-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	42.928.623	(42.928.623)	-	-
TOPLAM (3+6)	42.563.692	(42.563.692)	-	-

	31 Aralık 2022		Özkaynaklar	
	Kar/Zarar		Yabancı	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.198.752)	1.198.752	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.198.752)	1.198.752	-	-
EURO kurunun %10 değişmesi halinde:				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	23.156.586	(23.156.586)	-	-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	23.156.586	(23.156.586)	-	-
TOPLAM (3+6)	21.957.834	(21.957.834)	-	-

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.4) Piyasa Riski (Devamı)

iv – Duyarlılık Analizi (Devamı)

iv-b. Faiz oranı duyarlılığı

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un finansal yükümlülükleri değişken ve sabit faizli olduğundan Grup faiz oranı riskine maruz kalabilmektedir. (30 Eylül 2022 – Yoktur)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla faiz oranı 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 171.416 TL daha düşük/yüksek çıkacaktı.

Grup'un faiz oranına duyarlı türev olmayan finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

30.09.2023				
	Değişken		Faiz Riskine	
	Faizli	Sabit Faizli	Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	-	474.281.744	474.281.744
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	12.396.716	12.396.716
Finansal Yatırımlar	-	-	222.809.950	222.809.950
Ticari alacaklar	-	-	130.011.550	130.011.550
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-	104.834.950	104.834.950
Diğer alacaklar	-	-	266.359	266.359
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	3.962.219	3.962.219
Finansal yükümlülükler	53.138.547	77.311.788	-	130.450.335
Finansal borçlar	53.138.547	35.185.911	-	88.324.458
Ticari borçlar	-	34.423.686	-	34.423.686
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	1.668.616	-	1.668.616
Diğer borçlar	-	6.028.209	-	6.028.209
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	5.366	-	5.366
31.12.2022				
	Değişken		Faiz Riskine	
	Faizli	Sabit Faizli	Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	-	281.186.148	281.186.148
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	89.951.488	89.951.488
Finansal Yatırımlar	-	-	49.837.250	49.837.250
Ticari alacaklar	-	-	65.174.684	65.174.684
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-	72.341.795	72.341.795
Diğer alacaklar	-	-	3.710.972	3.710.972
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	169.959	169.959
Finansal yükümlülükler	-	89.134.635	-	89.134.635
Finansal borçlar	-	17.553.217	-	17.553.217
Ticari borçlar	-	58.898.657	-	58.898.657
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	957.947	-	957.947
Diğer borçlar	-	11.722.036	-	11.722.036
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	2.778	-	2.778

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 30 – RAPORLANMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR

Yoktur.

(31.12.2022 - Şirket Yönetim Kurulu'nun 27.02.2023 tarih ve 2023/10 sayılı Kararı aracılığıyla, Şirket'in pay piyasasında sağlıklı fiyat ve miktar hareketlerinin oluşumu ve fiyat istikrarının desteklenmesi suretiyle pay sahiplerinin menfaatlerinin korunması amacıyla:

Şirket'in çıkarılmış sermayesinin yüzde birine denk gelecek şekilde 772.500 TL nominal değere sahip 772.500 adet paya kadar geri alım yapılmasına,

Geri alım programı için ayrılan kaynağın azami 30.000.000 Türk Lirası olarak belirlenmesine karar vermiştir.

Alınan bu karar neticesinde Şirket; 09.05.2023 tarihine kadar Borsa İstanbul'da toplam 258.501 TL nominal değere sahip toplam 7.408.243 TL'lik pay geri alımı yapmıştır.)

NOT 31 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31.12.2022 - Yoktur.)