

**SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ
EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2020
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	3
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	6
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	7
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	8
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	9
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	11
NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	13
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ	35
NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	35
NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	36
NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	37
NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	40
NOT 8 – STOKLAR	40
NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	41
NOT 10 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	43
NOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	43
NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	44
NOT 13 – CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR	44
NOT 14 - BORÇLANMALAR	44
NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	46
NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	48
NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	49
NOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	52
NOT 19 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	54
NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	54
NOT 21 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	56
NOT 22 – ESAS FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	56
NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	57
NOT 24 – FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER	57
NOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	58
NOT 26 – PAY BAŞINA KAZANÇ	61
NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	62
NOT 28 – RAPORLANMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR	71
NOT 29 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	71

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2020 ve
31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
	Dipnot	Geçmemiş	Geçmiş
VARLIKLAR	Referansı	30.09.2020	31.12.2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	6.882.572	1.158.302
Ticari Alacaklar	6-7	14.155.226	4.728.967
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	11.318.591	1.054.203
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	2.836.635	3.674.764
Diğer Alacaklar		583.810	628.671
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	385.822	281.534
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		197.988	347.137
Stoklar	8	19.098.511	18.853.989
Peşin Ödenmiş Giderler	6-12	7.193.853	10.278.075
-İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	6	3.311.989	9.751.677
-İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	12	3.881.864	526.398
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	-	-
Diğer Dönen Varlıklar		630.745	271.523
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		630.745	271.523
Ara Toplam		48.544.717	35.919.527
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		48.544.717	35.919.527
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	9	5.913.977	8.857.475
- Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	9	-	1.630.443
- Diğer Maddi Duran Varlıklar	9	5.913.977	7.227.032
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	12.988	71.432
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	791.174	1.108.962
- Diğer Haklar	11	307.566	397.060
- Bilgisayar Yazılımları	11	119.550	149.449
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	364.058	562.453
Peşin Ödenmiş Giderler	12	165	95
-İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	12	165	95
Ertelenen Vergi Varlıkları	25	2.191.902	1.718.004
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		8.910.206	11.755.968
TOPLAM VARLIKLAR		57.454.923	47.675.495

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2020 ve
31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
	Dipnot	Geçmemiş	Geçmiş
KAYNAKLAR	Referansı	30.09.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	59.882	466.970
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	59.882	466.970
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14	14.905	77.180
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	44.977	389.790
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	14.580.618	2.680.636
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	14.580.618	2.680.636
- Banka Kredileri	14	14.580.618	2.680.636
Ticari Borçlar	6-7	12.173.537	12.711.633
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	62.785	122.852
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	12.110.752	12.588.781
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	822.029	137.287
Diğer Borçlar		263.085	4.524.103
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	2.915	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		260.170	4.524.103
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	12	552.596	1.292.551
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	12	552.596	1.292.551
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	20.910	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	15-16	541.100	284.091
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	471.274	284.091
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	69.826	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		139.096	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		139.096	-
Ara Toplam		29.152.853	22.097.271
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		29.152.853	22.097.271
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	9.006.390	7.874.311
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	9.006.390	7.874.311
- Banka Kredileri	14	9.006.390	7.874.311
Uzun Vadeli Karşılıklar	16	2.001.374	1.012.293
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	2.001.374	1.012.293
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		11.007.764	8.886.604
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		40.160.617	30.983.875

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2020 ve
31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
	Dipnot	Geçmemiş	Geçmiş
	Referansı	30.09.2020	31.12.2019
ÖZ KAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	17	17.380.669	16.763.364
Ödenmiş Sermaye		25.750.000	25.750.000
Geri Alınmış Paylar (-)		-	(360.560)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar		7.120.331	7.120.331
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(558.280)	(69.595)
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(558.280)	(69.595)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(558.280)	(69.595)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.117.222	1.117.222
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(16.794.034)	(16.307.202)
Net Dönem Karı veya Zararı		745.430	(486.832)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(86.363)	(71.744)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		17.294.306	16.691.620
TOPLAM KAYNAKLAR		57.454.923	47.675.495

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2020

HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2019	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2019
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansı	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Hasılat	18	92.220.264	39.940.242	29.632.484	20.813.250
Satışların Maliyeti (-)	18	(83.287.007)	(33.884.219)	(27.044.672)	(19.047.206)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar		8.933.257	6.056.023	2.587.812	1.766.044
BRÜT KAR / ZARAR		8.933.257	6.056.023	2.587.812	1.766.044
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(2.360.747)	(2.120.732)	(879.148)	(701.860)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(2.407.936)	(803.097)	(389.516)	(277.068)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(842.625)	(426.211)	(364.161)	(156.846)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	3.737.680	2.567.741	1.241.824	1.027.012
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(4.376.990)	(3.190.995)	(1.427.113)	(969.440)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		2.682.639	2.082.729	769.698	687.842
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	1.765.022	1.017.083	1.394.612	279.529
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(13.515)	(13.515)	(4.505)	(4.505)
FİNANSMAN GELİRİ / GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI		4.434.146	3.086.297	2.159.805	962.866
Finansman Gelirleri	24	973.184	727.996	429.341	577.396
Finansman Giderleri (-)	24	(4.991.041)	(2.079.824)	(2.722.439)	(611.774)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / ZARARI		416.289	1.734.469	(133.293)	928.488
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		314.951	(7.345)	51.104	12.172
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	25	(20.992)	-	(20.992)	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	25	335.943	(7.345)	72.096	12.172
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / ZARARI		731.240	1.727.124	(82.189)	940.660
DÖNEM KARI / ZARARI		731.240	1.727.124	(82.189)	940.660
<u>Dönem Karı / Zararının Dağılımı</u>		<u>731.240</u>	<u>1.727.124</u>	<u>(82.189)</u>	<u>940.660</u>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(14.190)	(19.125)	707	60.477
Ana Ortaklık Payları		745.430	1.746.249	(82.896)	880.183
Pay Başına Kazanç	26	0,0289	0,0678	(0,0032)	0,0342

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2020

HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2020 30.09.2020	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2019 30.09.2019	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2020 30.09.2020	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2019 30.09.2019
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU					
DÖNEM KARI / ZARARI	Dipnot Referansı	731.240	1.727.124	(82.189)	940.660
Diğer Kapsamlı Gelirler					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(489.114)	140.533	(386.884)	(165.298)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(627.069)	180.171	(496.005)	(211.920)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	25	137.955	(39.638)	109.121	46.622
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>		<i>137.955</i>	<i>(39.638)</i>	<i>109.121</i>	<i>46.622</i>
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	-	-	-
<i>Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)</i>		<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(489.114)	140.533	(386.884)	(165.298)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		242.126	1.867.657	(469.073)	775.362
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(13.761)	(18.985)	816	59.004
Ana Ortaklık Payları		255.887	1.886.642	(469.889)	716.358

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(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						
1 Ocak 2019	17	25.750.000	(128.060)	7.120.331	(119.503)	1.110.513	(548.347)	(15.557.721)	17.627.213	(240.307)	17.386.906
Transferler		-	-	-	-	-	(15.557.721)	15.557.721	-	-	-
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı		-	-	-	-	6.709	(201.134)	-	(194.425)	194.425	-
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış											
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	(232.500)	-	-	-	-	-	(232.500)	-	(232.500)
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	135.838	-	-	1.746.249	1.882.087	(14.430)	1.867.657
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	135.838	-	-	-	135.838	4.695	140.533
Net Dönem Karı/Zararı		-	-	-	-	-	-	1.746.249	1.746.249	(19.125)	1.727.124
30 Eylül 2019	17	25.750.000	(360.560)	7.120.331	16.335	1.117.222	(16.307.202)	1.746.249	19.082.375	(60.312)	19.022.063
01 Ocak 2020	17	25.750.000	(360.560)	7.120.331	(69.595)	1.117.222	(16.307.202)	(486.832)	16.763.364	(71.744)	16.691.620
Transferler		-	-	-	-	-	(486.832)	486.832	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış / (Azalış)		-	360.560	-	-	-	-	-	360.560	-	360.560
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(488.685)	-	-	745.430	256.745	(14.619)	242.126
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(488.685)	-	-	-	(488.685)	(429)	(489.114)
Net Dönem Karı/Zararı		-	-	-	-	-	-	745.430	745.430	(14.190)	731.240
30 Eylül 2020	17	25.750.000	-	7.120.331	(558.280)	1.117.222	(16.794.034)	745.430	17.380.669	(86.363)	17.294.306

Özkaynaklar Değişim Tablosu ile ilgili açıklamalar Dipnot 17’de sunulmuştur.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.09.2020	Önceki Dönem 30.09.2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(9.015.350)	2.688.352
Dönem Karı		731.240	1.727.124
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		731.240	1.727.124
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		-	-
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		2.247.765	3.538.355
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9-10-11	1.945.742	2.141.074
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7-8	65.676	1.216.580
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	83.926	373.523
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	(18.250)	843.057
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	15-16	731.741	(740.154)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	661.915	155.953
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	69.826	-
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		-	(896.107)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	7	199.655	(7.022)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	7	(27.723)	24.265
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7	227.378	(31.287)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	897.464
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler		-	897.464
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		(314.950)	7.345
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	23	(380.099)	23.068
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	23	(380.099)	23.068
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(11.881.635)	(2.577.127)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(9.737.563)	1.761.643
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(10.473.557)	1.257.698
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	735.994	503.945
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		44.861	235.045
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		157.758	235.045
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(112.897)	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	8	(226.272)	266.657
Pesin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	3.084.151	(7.363.617)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(510.373)	2.008.529
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(60.207)	(157.559)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(450.166)	2.166.088
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	684.742	264.574
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.261.018)	(4.803.568)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		2.913	(4.885.667)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(4.263.931)	82.099
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		(739.955)	5.077.667
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(220.208)	(24.057)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(359.304)	(23.005)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		139.096	(1.052)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(8.902.630)	2.688.352
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(112.720)	-
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları		-	-

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem
	Referansı	30.09.2020	30.09.2019
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		1.754.088	58.090
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9-23	2.050.601	401.444
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	9-23	2.050.601	401.444
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9-11	(296.513)	(343.354)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	9	(296.513)	(337.549)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	11	-	(5.805)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		12.985.532	(3.377.331)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		-	(232.500)
<i>İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		-	(232.500)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	360.560	-
<i>İşletmenin Aldığı Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	17	360.560	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		11.907.122	81.440
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>		11.907.122	-
<i>Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri</i>		-	81.440
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		724.992	(2.264.916)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		1.132.079	(2.133.240)
<i>Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları</i>		(407.087)	(131.676)
Ödenen Faiz		(7.142)	(961.355)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		5.724.270	(630.889)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)		5.724.270	(630.889)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.158.302	1.175.450
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	6.882.572	544.561

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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. ünvanı ile faaliyetine devam etmiştir. Şirket, 27.08.2004 tarihinden itibaren nevi değişikliği yaparak Say Reklamcılık Yapı Dekorasyon Proje Taahhüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ünvanını 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 ünvanını Say Yenilenebilir Enerji Ekipmanları Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirmiştir.

Şirket, 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 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.

Şirket’in üretim tesisleri İzmir Kemalpaşa Organize Sanayi Bölgesi Gölcük Mevkii’ndedir. 142/5 ve 142/6 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. ile aynı yerleşkede yer almaktadır ve bazı tesisleri ortak kullanmaktadır.

Şirket’in merkez ve fabrika adresi aşağıdaki gibidir:

Kemalpaşa Organize Sanayi Bölgesi Mahallesi İzmir - Ankara Yolu (Deveci Havlısı) No:318 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 – Grup 2’de işlem görmektedir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hisselerin fiili dolaşımdaki payı 43,82’dir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Şirket’in tarihi değerlere göre ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Erkan GÜLDOĞAN	%33,33	8.582.214	%33,33	8.582.214
Ercan GÜLDOĞAN	%20,00	5.150.000	%12,71	3.272.275
Evren GÜLDOĞAN	%1,95	502.345	%9,17	2.360.900
Emre GÜLDOĞAN UZAR	%0,76	194.427	%0,76	194.427
Tahir BAŞALOĞLU	%0,06	14.813	%0,06	14.813
Murat ÖZEL	%0,04	11.573	%0,04	11.573
Metin ARISAN	%0,04	11.573	%0,04	11.573
Halka Açık Kısım	%43,82	11.283.055	%43,89	11.302.225
Toplam	%100	25.750.000	%100	25.750.000

Şirket’in yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı 162 kişidir. (31.12.2019 – 114)

Bağlı Ortaklık

Say Yenilenebilir Enerji’nin nezdinde 30 Eylül 2020 yılına ilişkin tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilen bağlı ortaklıkları 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 geçici olarak Hobyar Mh. Hoca Hanı Sk. Gürünhan No: 16 D: 912 K: 9 Eminönü İSTANBUL adresini kullanmakta olup şirket merkezinin İzmir’e nakli için çalışmalar devam etmektedir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in personel sayısı ortalama 1 kişidir (31 Aralık 2019: 2).

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	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 tanıdıktan 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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Bağlı Ortaklık (Devamı)

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

Şirket’in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolarında bağlı ortaklıkları tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilmiştir.

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı %	Etkin Ortaklık Oranı %	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı %	Etkin Ortaklık Oranı %
Şirket Ünvanı				
Say Kurumsal Kimlik ve Tasarım Hizmetleri A.Ş.	95	95	95	95

İlişkili Taraf

Grup’un ilişkili kuruluşları aşağıdaki gibidir:

- Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San. Tic. A.Ş.
- Promaya Danışmanlık ve Ekon. Araş. Ltd. Şti.
- 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.
- Verite Veri Analitik Çözümler A.Ş.
- Hamax Europe Endüstri San. Ve Tic. A.Ş.
- Plaka Mobilya Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Promaya Proje Tasarım Mim. Müh. San. Ve Tic. A.Ş.

Ara Dönem Özet Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu kararı tarafından onaylanmış ve **9 Kasım 2020** tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Şirket ve Türkiye’de kayıtlı bağlı ortaklığı yasal defterlerini, muhasebe kayıtlarını ve kanuni konsolide 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.

Konsolide özet 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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Kullanılan kapanış kurları aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30.09.2020	31.12.2019
Gbp	10,0309	7,7765
Euro	9,1281	6,6506
ABD Doları	7,8080	5,9402

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve konsolide finansal tablolarını SPK tarafından kabul edilen finansal raporlama standartlarına (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Ara dönem özet 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 özet 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 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve 15 Nisan 2019 yılında revize olan TFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. Konsolide 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. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket’in ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıllık konsolide finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunmalıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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.

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.

01 Ocak 2020 - 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında esas alınan muhasebe politikaları, 01 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan özet 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 2020 ve 31 Aralık 2019 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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

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.

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 içerisinden 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 yansıtabilecek 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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (Devamı)

Şerefiye/Negatif Şerefiye (Devamı)

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 yılı 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. 01 Ocak - 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler 01 Ocak - 31 Aralık 2019 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

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 2020 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

(a) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TFRS 9, TMS 39, ve TFRS 7 “Gösterge Faiz Oranı Reformu”

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgili olup, korunma kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.5) TMS ve TFRS'deki değişiklikler (Devamı)

(a) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı):

TMS 1 ve TFRS 8 “Önemliliğin Tanımı”

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik standartlardaki “önemlilik” tanımının açıklanmasını netleştirir. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 3 “İşletme Tanımında yapılan değişiklikler”

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır. Söz konusu değişiklikle birlikte;

Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktıların oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.

Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.

Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Eylül 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.5) TMS ve TFRS'deki değişiklikler (Devamı)

(a) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı):

TFRS 16 Değişiklikleri – Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (Devamı)

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi olmamıştır.

(b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan 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 konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesinin ne anlama geldiğini" açıklığa kavuşturmaktadır.

(c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecek standartlar ve yorumlar

TMS 16'ya İlişkin Değişiklikler - Maddi Duran Varlıklar - Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

TMS 16'da yapılan değişiklik, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.5) TMS ve TFRS'deki değişiklikler (Devamı)

(c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecek standartlar ve yorumlar (Devamı)

TFRS 3'teki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

TFRS 3'te yapılan değişiklikle, TFRS 3'ün, işletmelerin varlık ve yükümlülüklerin nelerden oluştuğu hususunda Kavramsal Çerçeve'yi referans almalarını gerektiren hükmüne istisna getirilmiştir. Söz konusu istisna uyarınca, bazı yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülükler için işletmenin, TMS 37'yi esas alması gerekmektedir.

Bu değişiklik, edinim tarihi, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan ilk yıllık hesap döneminin başlangıç tarihi veya sonrasındaki bir tarih olan işletme birleşmelerine uygulanır.

TMS 37'deki değişiklikler- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2018-2020 yıllık iyileştirmeler

UMSK tarafından, Mayıs 2020'de "UFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.
- TFRS 9 Finansal Araçlar - TFRS 9'da yapılan değişiklikle, yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülüğün şartlarının başlangıçtaki finansal yükümlülüğün şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığının değerlendirilmesinde dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – TMS 41'de yapılan değişiklikle, gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik TMS 41'in gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin hükümlerini, diğer standartların gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan ilk yıllık hesap döneminin başındaki veya sonrasındaki gerçeğe uygun değer ölçümlerine uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla özet konsolide bilançosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilanço ile; 1 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akım tablosunu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak 2019 - 30 Eylül 2019 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait 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 tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

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

- 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 etkin faiz oranı yöntemi uygulanarak kaydedilir. Krediler ve alacaklarda bir değer düşüklüğü oluştuğunda, Grup alacak veya kredinin kayıtlı değerini gelecekteki nakit akışlarını alacak veya kredinin orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeri ile hesaplanarak bulunan kazanılabilir değerine indirir. Hesaplanan faiz ise, faiz geliri olarak kaydedilir. Değer düşüklüğüne uğramış kredi ve alacaklar üzerindeki faiz geliri, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak kaydedilir. Temettüler; hissedarların tahsil etme hakları ortaya çıktığında finansal tablolara yansıtılır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 katılan diğer maliyetleri içerir. Stoklar; ilk madde malzeme, yarı mamul, ticari mal, yoldaki mallar ve diğer stokları kapsamaktadır (Dipnot 8).

2.7.3) İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, 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 özet 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)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.4) 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. 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	4 – 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 arttırıcı 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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.5) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar bilgi işlem sistemleri, yazılımlara yönelik haklar, lisans bedelleri ve peştemallık 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

2.7.6) 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 (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

2.7.7) 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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.7) Finansal Varlıklar (Devamı)

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.

Grup, öz kaynağa 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 temettüleri 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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.7) Finansal Varlıklar (Devamı)

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.

2.7.8) Kur Değişiminin Etkileri

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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.8) Kur Değişiminin Etkileri (Devamı)

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları 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 zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları*

2.7.9) Pay Başına Kazanç

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 26).

2.7.10) 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 yapılabildiği 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.

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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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 finansal tablolarına yansıtılır.

2.7.11) 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 muhasebeleştirmektedir.

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 Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.11) Finansal Kiralamalar (Devamı)

a) Grup - kiracı olarak (Devamı)

- Faaliyet kiralaması (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, ara dönem 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 değişiklikler 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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.11) Finansal Kiralamalar (Devamı)

a) Grup - kiracı olarak (Devamı)

- Faaliyet kiralaması (Devamı)

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, özet konsolide finansal durum tablosunda (Not 10) ayrı bir kalemde sunulur.

b) Grup – kiraya veren olarak

- Faaliyet kiralaması

Faaliyet kiralamasında, kiralanın 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.

2.7.12) Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup çalışanlarının Türk 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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.12) Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatı (Devamı)

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder (Dipnot 16).

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

2.7.13) 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.

2.7.14) 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.

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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.15) 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.

2.7.16) 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.

Son hesap döneminde geçerli olan kurumlar vergisi oranı %22’dir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir (Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncu madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. (2019 - %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle 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 KGK Muhasebe Standartları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve kullanabilecek geçmiş yıl mali zararları ile vergi indirimi ve istisnalarından kaynaklanmaktadır.

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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.16) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

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.

2.7.17) 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.

2.7.18) Durdurulan Faaliyetler

Grup'un durdurulan faaliyet kapsamında değerlendirilen işlemi bulunmamaktadır.

2.7.19) 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.

2.7.20) 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.

2.7.21) 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 ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.8) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle 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 ara dönem özet konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Ara dönem özet 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 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.

d) Grup, ödenmesi 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. Şirket yönetimi 30 Eylül 2020 tarihinde döneme ait konsolide finansal tablolarda 3.923.573 TL (31 Aralık 2019: 3.844.841 TL) tutarında şüpheli ticari alacak karşılığı ayırmıştır. (Dipnot 7 ve 12)

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 2020 tarihinde döneme ait konsolide finansal tablolarda 92.511 TL (31 Aralık 2019: 110.761 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. (Dipnot 8)

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 2020 tarihinde döneme ait konsolide finansal tablolarda 69.826 TL karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2019: Yoktur) (Dipnot 15)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Cari dönemde herhangi bir işletme birleşmesi yoktur. (31.12.2019 – Yoktur.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

1 Ocak - 30 Eylül 2020	Yenilenebilir Enerji Satışları	Kurumsal Kimlik	Konsolide
Hasılat	79.457.411	12.762.853	92.220.264
Satışların Maliyeti	(72.310.949)	(10.976.058)	(83.287.007)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar	7.146.462	1.786.795	8.933.257
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.758.970)	(601.777)	(2.360.747)
Pazarlama Giderleri (-)	(1.698.291)	(709.645)	(2.407.936)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(674.100)	(168.525)	(842.625)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / (Giderler), net	(1.458.009)	818.699	(639.310)
Esas Faaliyet Karı / Zararı	1.557.092	1.125.547	2.682.639
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler), net	-	1.751.507	1.751.507
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kar / Zararı	1.557.092	2.877.054	4.434.146
Finansman Gelirleri / (Giderleri), net	(1.451.598)	(2.566.259)	(4.017.857)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar / Zararı	105.494	310.795	416.289
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(16.794)	(4.198)	(20.992)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	268.754	67.189	335.943
Dönem Karı / Zararı	357.454	373.786	731.240
Finansal Durum Tablosu Bilgileri (30 Eylül 2020)			
Toplam Varlıklar	57.199.444	255.479	57.454.923
Toplam Yükümlülükler	12.837.053	27.323.564	40.160.617
Amortisman ve İtfa Payları	1.556.594	389.148	1.945.742

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2019	Yenilenebilir Enerji Satışları	Kurumsal Kimlik	Konsolide
Hasılat	53.077.298	17.306.931	70.384.229
Satışların Maliyeti	(48.064.433)	(14.618.922)	(62.683.355)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar	5.012.865	2.688.009	7.700.874
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.908.649)	(819.601)	(2.728.250)
Pazarlama Giderleri (-)	(543.932)	(607.168)	(1.151.100)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(462.511)	(139.190)	(601.701)
Esas faaliyetlerden Diğer Gelirler / (Giderler), net	(168.118)	(1.831.750)	(1.999.868)
Esas Faaliyet Karı / Zararı	1.929.655	(709.700)	1.219.955
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler), net	-	33.990	33.990
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kar / Zararı	1.929.655	(675.710)	1.253.945
Finansman Gelileri / (Giderleri), net	(13.413)	(2.151.516)	(2.164.929)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar / Zararı	1.916.242	(2.827.226)	(910.984)
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	295.289	98.429	393.718
Dönem Karı / Zararı	2.211.531	(2.728.797)	(517.266)

Finansal Durum Tablosu Bilgileri (31 Aralık 2019)

Toplam Varlıklar	18.846.798	28.828.697	47.675.495
Toplam Yükümlülükler	15.490.856	15.493.019	30.983.875
Amortisman ve İtfa Payları	2.133.421	711.141	2.844.562

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

5.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2020	31.12.2019
Kasa	1.637	761
Bankalar	6.880.935	1.157.541
Vadesiz Mevduat	6.880.935	1.157.541
Vadeli Mevduat	-	-
Toplam	6.882.572	1.158.302

	30.09.2020		31.12.2019	
	Döviz Tutar	TL Karşılığı	Döviz Tutar	TL Karşılığı
EURO	600.313	5.479.717	142.321	946.520
Toplam		5.479.717		946.520

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

5.1. Nakit ve Nakit Benzerleri (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Nakit ve Nakit Benzerleri	6.882.572	1.158.302
Eksi: Bloke mevduatlar	-	-
	6.882.572	1.158.302

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

6.1) İlişkili Taraflarla Alacak ve Borç Bakiyeleri:

a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San. Tic. A.Ş.	11.501.867	705.941
AFG Proje Mühen. Yapı İnş. Tah. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	-	217.646
Verite Veri Analitik Çözümler A.Ş.	-	98.972
Promaya Danışmanlık ve Ekon. Araş. Ltd. Şti.	26.911	33.000
SSC Ateş Wind Rüzgar Enerji Santralleri Montaj Servis Mühendislik San. Ve Tic. A.Ş.	6.549	4.997
Hamax Europe Endüstri San. Ve Tic. A.Ş.	-	1.214
<i>İlişkili Taraflar Reeskontu (-)</i>	<i>(216.736)</i>	<i>(7.567)</i>
Toplam	11.318.591	1.054.203
b) İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Promaya Proje Tasarım Mim. Müh. San. Ve Tic. A.Ş.	19.312	9.656
Plaka Mobilya Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.	44.082	113.945
<i>İlişkili Taraflar Reeskontu (-)</i>	<i>(609)</i>	<i>(749)</i>
Toplam	62.785	122.852

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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	30.09.2020	31.12.2019
Metin Arısan (*)	272.834	241.178
Verite Veri Analitik Çözümler A.Ş.	112.988	-
SSC Ateş Wind Rüzgar Enerji Santralleri Montaj Servis Mühendislik San. Ve Tic. A.Ş.	-	39.292
Plaka Mobilya Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	908
Hamax Europe Endüstri San. Ve Tic. A.Ş.	-	156
Toplam	385.822	281.534

(*) Grup'un bağlı ortaklığı olan Say Kurumsal Kimlik ve Tasarım Hizmetleri A.Ş. ortağının dönem başında 241.178 TL olan bakiyesine %15 oranında adat faizi uygulanması neticesinde 30.09.2020 itibarıyla bakiye 272.834 TL olup, ortak ile bu bakiye ile ilgili mutabakat sağlanamamaktadır.

(31.12.2019 – (*) Grup'un bağlı ortaklığı olan Say Kurumsal Kimlik ve Tasarım Hizmetleri A.Ş. ortağının dönem başında 196.326 TL olan bakiyesine %17,75 oranında adat faizi uygulanması neticesinde 31.12.2019 itibarıyla bakiye 241.178 TL olup, ortak ile bu bakiye ile ilgili mutabakat sağlanamamaktadır. Ortak tarafından Türk Ticaret Kanunu'nun 437. Maddesi kapsamında açılan bilgi alma ve inceleme hakkı davası mahkeme tarafından red olmuştur. Ayrıca taraflar arası anlaşmazlık ve açılan davalar ile ilgili 28.11.2018, 10.12.2018, 04.03.2019 ve 30.04.2019 tarihlerinde özel durum açıklamaları yapılmıştır.)

d) İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Evren Gündoğan	2.915	-
Toplam	2.915	-

e) İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2020	31.12.2019
Plaka Mobilya Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.305.558	9.749.088
Promaya Danışmanlık ve Ekon. Araş. Ltd. Şti.	6.431	2.589
Toplam	3.311.989	9.751.677

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

6.2) İlişkili Taraflarla Yapılan Alış-Satış İşlemleri:

	01.01.2020 - 30.09.2020							
	Mal		Faiz		Demirbaş		Diğer	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San ve Tic. A.Ş.	313.868	79.529.522	-	-	10.000	-	938.484	9.218
Promaya Proje Tas. Mimar. Müh. San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	9.656	-
Plaka Mobilya Taah. San. Ve Tic. A.Ş.	3.170.631	111.324	442.122	691.017	1.414.483	2.399.205	129.237	281.008
Hamax Europe Endüstri San. Ve Tic. A.Ş.	-	200	-	-	-	4.000	-	3.261
AFG Proje Mühendislik Proje Mühendislik Yapı İnş. Taah. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	-	3.803	-	-	-	-	-	500
Promaya Danışmanlık ve Ekon. Araş. Ltd. Şti.	4.660	-	-	-	-	-	26.703	5.650
Toplam	3.489.159	79.644.849	442.122	691.017	1.424.483	2.403.205	1.104.080	299.637

	01.01.2019 - 30.09.2019							
	Mal		Faiz		Demirbaş		Diğer	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San ve Tic. A.Ş.	64.787	28.435.758	-	-	-	-	516.420	6.665
Promaya Proje Tas. Mimar. Müh. San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
Plaka Mobilya Taah. San. Ve Tic. A.Ş.	1.038.290	262.360	-	1.212.262	-	439.370	176	1.498.996
AFG Proje Mühendislik Proje Mühendislik Yapı İnş. Taah. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	-	579.915	-	-	-	-	-	-
Promaya Danışmanlık ve Ekon. Araş. Ltd. Şti.	3.660	-	-	-	-	-	52.666	-
	1.106.737	29.278.033	-	1.212.262	-	439.370	569.262	1.505.661

6.3) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler

	30.09.2020	30.09.2019
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler	476.251	399.272
Toplam	476.251	399.272

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

7.1. Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Bilanço Bakiyeleri

a) Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Alıcılar	2.855.814	3.675.734
Alıcılar ilişkili Taraf (Dipnot 6)	11.535.327	1.061.770
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.958.026	1.874.100
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.958.026)	(1.874.100)
Alıcılar ilişkili Taraf Reeskontu (-) (Dipnot 6)	(216.736)	(7.567)
Alıcılar Reeskontu (-)	(19.179)	(970)
Toplam	14.155.226	4.728.967

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

	30.09.2020	31.12.2019
1 Ocak	(1.874.100)	(547.031)
TFRS 9 Etkisi	(1.809)	(7.043)
Dönem Gideri	(84.352)	(1.340.791)
Karşılık İptali (-)	2.235	20.765
Dönem Sonu	(1.958.026)	(1.874.100)

b) Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Satıcılar	12.177.992	12.628.158
Satıcılar ilişkili Taraf (Dipnot 6)	63.394	123.601
Satıcılar ilişkili Taraf Reeskontu (-) (Dipnot 6)	(609)	(749)
Satıcılar Reeskontu (-)	(67.240)	(39.377)
Toplam	12.173.537	12.711.633

NOT 8 – STOKLAR

	30.09.2020	31.12.2019
İlk Madde ve Malzeme	11.690.445	5.570.973
Yarı Mamuller	7.163.551	8.722.174
Ticari Mallar	328.502	252.305
Yoldaki Mallar	-	4.419.298
Diğer Stoklar	8.524	-
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(92.511)	(110.761)
Toplam	19.098.511	18.853.989

(*) Grup'un emtialarının üzerinde 3.000.000 TL tutarında sigorta bulunmaktadır. (31.12.2019 - Grup'un emtialarının üzerinde 3.000.000 TL tutarında sigorta bulunmaktadır.)

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Başı Karşılık Tutarı	(110.761)	(227.901)
Dönem İçi Giriş	79.144	(5.881)
Dönem İçi Çıkış (-)	(60.894)	123.021
Toplam	(92.511)	(110.761)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Eliminasyon	30.09.2020
Tesis, Makine ve Cihazlar	11.553.751	154.054	(1.882.903)	1.857.785	-	11.682.687
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar (*)	1.959.835	-	-	(1.959.835)	-	-
Taşıtlar	260.740	-	(110.070)	2.306	-	152.976
Demirbaşlar	2.301.560	153.671	(105.950)	102.050	-	2.451.331
Özel Maliyetler	2.696.254	-	-	-	-	2.696.254
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	2.306	-	(2.306)	-	-
Toplam	18.772.140	310.031	(2.098.923)	-	-	16.983.248

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Eliminasyon	30.09.2020
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(6.601.776)	(962.015)	332.588	(306.895)	4.606	(7.533.492)
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar Birikmiş Amortismanlar (-)	(329.392)	-	-	329.392	-	-
Taşıtlar (-)	(176.671)	(19.728)	71.581	-	-	(124.818)
Demirbaşlar (-)	(1.462.459)	(221.697)	24.252	(22.497)	(2.651)	(1.685.052)
Özel Maliyetler (-)	(1.344.367)	(366.070)	-	-	(15.472)	(1.725.909)
Toplam	(9.914.665)	(1.569.510)	428.421	-	(13.517)	(11.069.271)
30.09.2020 Maddi Duran Varlıklar (NET)	8.857.475					5.913.977

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 10.500.000 TL tutarında sigorta mevcuttur.

(*) 01 Eylül 2018 tarihinde Plaka Mobilya Taahhüt San. Tic. A.Ş (Plaka) ile daha önce Plaka'dan satın alınmış olan maddi duran varlıklar ile ilgili faaliyet kiralmasına ilişkin sözleşme imzalanmıştır. İlgili maddi duran varlıkların satış tutarı 1.959.835 TL + KDV olup, Plaka Mobilya'ya aylık 92.973,13 TL'den kiralanması hususunda iki yıllığına anlaşılmıştır. Taraflar 18.03.2019 tarihinde sözleşmeyi tadil etmiş olup, aylık kiralama bedeli 52.080,56 TL olarak belirlenmiştir. Şirket 20 Mart 2020 tarihli 2020/27 sayılı yönetim kurulu kararı ile faaliyet kiralmasına son vermiştir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2019	Girişler	Transferler	Çıkışlar	Eliminasyon	30.09.2019
Tesis, Makine ve Cihazlar	11.350.113	140.457	4.637	-	-	11.495.207
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar (*)	1.959.835	-	-	-	-	1.959.835
Taşıtlar	298.102	1.768	-	-	-	299.870
Demirbaşlar	2.266.451	21.838	-	(3.000)	-	2.285.289
Diğer Maddi Duran Varlıklar	24.400	-	-	(24.400)	-	-
Özel Maliyetler	3.132.794	-	-	(436.540)	-	2.696.254
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	24.128	(4.637)	-	-	19.491
Toplam	19.031.695	188.191	-	(463.940)	-	18.755.946

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2019	Girişler	Transferler	Çıkışlar	Eliminasyon	30.09.2019
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(5.313.494)	(971.799)	-	-	4.607	(6.280.686)
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar Birikmiş Amortismanlar (-)	(106.146)	(167.435)	-	-	-	(273.581)
Taşıtlar (-)	(189.928)	(28.965)	-	-	-	(218.893)
Demirbaşlar (-)	(1.164.559)	(223.761)	-	179	(2.651)	(1.390.792)
Diğer Maddi Duran Varlıklar (-)	(2.847)	-	-	2.847	-	-
Özel Maliyetler (-)	(872.047)	(366.071)	-	36.404	(15.473)	(1.217.187)
Toplam	(7.649.021)	(1.758.031)	-	39.430	(13.517)	(9.381.139)
30.09.2019 Maddi Duran Varlıklar (NET)	11.382.674					9.374.807

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 8.500.000 TL tutarında sigorta mevcuttur.

(*) 01 Eylül 2018 tarihinde Plaka Mobilya Taahhüt San. Tic. A.Ş (Plaka) ile daha önce Plaka'dan satın alınmış olan maddi duran varlıklar ile ilgili faaliyet kiralamasına ilişkin sözleşme imzalanmıştır. İlgili maddi duran varlıkların satış tutarı 1.959.835 TL + KDV olup, Plaka Mobilya'ya aylık 92.973,13 TL'den kiralanması hususunda iki yıllığına anlaşılmıştır. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 9 aylık kira geliri elde edilmiştir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran, maddi olmayan varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarıyla ilişkilendirilen ve gider hesaplarında gösterilen amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

	1.01.2020	1.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Satılan Malın Maliyeti	1.055.579	1.231.486
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	299.080	301.133
Araştırma Geliştirme Giderleri	131.830	131.125
Genel Yönetim Giderleri	459.253	477.330
TOPLAM	1.945.742	2.141.074

NOT 10 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım Hakkı Varlıkları	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	30.09.2020
Taşıtlar	149.358	-	-	149.358
Birikmiş Amortismanlar (-)	(77.926)	(58.444)	-	(136.370)
Kullanım Hakkı Varlıkları (NET)	71.432			12.988

Kullanım Hakkı Varlıkları	1.01.2019	Girişler	Çıkışlar	30.09.2019
Taşıtlar	-	149.358	-	149.358
Birikmiş Amortismanlar (-)	-	(58.444)	-	(58.444)
Kullanım Hakkı Varlıkları (NET)	-			90.914

NOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	30.09.2020
Haklar	679.505	-	-	679.505
Haklar Birikmiş Amortismanlar (-)	(282.445)	(89.494)	-	(371.939)
Bilgisayar Yazılımları	379.626	-	-	379.626
Bilgisayar Yazılımları Birikmiş Amortismanlar (-)	(230.177)	(29.899)	-	(260.076)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.322.635	-	-	1.322.635
Diğer Maddi Olmayan Dur. Var. Bir. Amortismanlar (-)	(760.182)	(198.395)	-	(958.577)
30.09.2020 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (NET)	1.108.962			791.174

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.01.2019	Girişler	Çıkışlar	30.09.2019
Haklar	676.805	2.700	-	679.505
Haklar Birikmiş Amortismanlar (-)	(161.300)	(90.858)	-	(252.158)
Bilgisayar Yazılımları	376.521	3.105	-	379.626
Bilgisayar Yazılımları Birikmiş Amortismanlar (-)	(226.662)	(33.894)	-	(260.556)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.322.635	-	-	1.322.635
Diğer Maddi Olmayan Dur. Var. Bir. Amortismanlar (-)	(452.074)	(199.847)	-	(651.921)
30.09.2019 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (NET)	1.535.925			1.217.131

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2020	31.12.2019
Verilen Sipariş Avansları	3.831.151	448.498
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları (Dipnot 6)	3.311.989	9.751.677
Şüpheli Verilen Sipariş Avansları	1.811.692	1.816.886
Şüpheli Verilen Sipariş Avansları Karşılıkları (-)	(1.811.692)	(1.816.886)
Gelecek Aylara Ait Giderler	50.713	77.900
Toplam	7.193.853	10.278.075

b) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)

	30.09.2020	31.12.2019
Alınan Sipariş Avansları (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	552.596	1.292.551
Toplam	552.596	1.292.551

c) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2020	31.12.2019
Gelecek Yıllara Ait Giderler	165	95
Toplam	165	95

NOT 13 – CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2019 – Yoktur)

NOT 14 - BORÇLANMALAR

14.1. Finansal Borçlanmalar

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30.09.2020	31.12.2019
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14.905	77.180
Toplam	14.905	77.180

b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30.09.2020	31.12.2019
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara, Taksitleri ve Faizleri	14.580.618	2.673.496
Faiz Gider Tahakkukları	-	7.140
Toplam	14.580.618	2.680.636

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – BORÇLANMALAR (Devamı)

14.1. Finansal Borçlanmalar (Devamı)

c) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30.09.2020	31.12.2019
Kredi Kartı Borçları	44.977	389.790
Toplam	44.977	389.790

d) Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30.09.2020	31.12.2019
Banka Kredileri	9.006.390	7.874.311
Toplam	9.006.390	7.874.311

14.2. Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Borçlara İlişkin Özet Bilgiler

30.09.2020 ve 31.12.2019 itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

30.09.2020						
Finansal Borçlar						
Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
TL	2020	%18,96	59.882	59.882	-	59.882
EURO	2020 - 2026	%0,031	2.584.000	14.580.618	9.006.390	23.587.008
Toplam				14.640.500	9.006.390	23.646.890

31.12.2019						
Finansal Borçlar						
Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
TL	2020	%18,96	1.835.223	1.835.223	-	1.835.223
EURO	2020 - 2026	%0,031	1.381.333	1.312.383	7.874.311	9.186.694
Toplam				3.147.606	7.874.311	11.021.917

14.3. Finansal Borçların Vade Dağılımları

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir;

FİNANSAL BORÇLAR	30.09.2020	31.12.2019
1 yıl içinde ödenecekler	14.640.500	3.147.606
1-2 yıl içinde ödenecekler	1.801.278	1.312.385
2-3 yıl içinde ödenecekler	1.801.278	1.312.385
3-4 yıl içinde ödenecekler	1.801.278	1.312.385
4-5 yıl içinde ödenecekler	1.801.278	1.312.385
5 yıl ve üzeri ödenecekler	1.801.278	2.624.771
Toplam	23.646.890	11.021.917

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – BORÇLANMALAR (Devamı)

14.4. Banka Kredilerinin Dönem İçindeki Hareketleri

	1 Ocak 2020	Finansman Nakit Akışları	Finansman Nakit Çıkışları	Nakit Olmayan Değişimler Faiz Tahakkuku	Değerleme	30 Eylül 2020
Banka kredileri	10.554.947	12.314.791	(3.054.787)	72.442	3.699.615	23.587.008
	10.554.947	12.314.791	(3.054.787)	72.442	3.699.615	23.587.008

	1 Ocak 2019	Finansman Nakit Akışları	Finansman Nakit Çıkışları	Nakit Olmayan Değişimler Faiz Tahakkuku	Değerleme	31 Aralık 2019
Banka kredileri	12.660.594	71.331	(3.500.732)	448.383	875.371	10.554.947
	12.660.594	71.331	(3.500.732)	448.383	875.371	10.554.947

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a. Dava Karşılıkları

Dava Karşılıkları	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Başı Karşılık Tutarı	-	165.078
Dönem İçi Giriş	69.826	(165.078)
Dönem İçi Çıkış (-)	-	-
Dönem Sonu Bakiye	69.826	-

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

Grup lehine açılmış devam etmekte olan 2 adet icra davası bulunmaktadır, dava tutarları 250.000 TL'dir. (31.12.2019 – Grup lehine açılmış devam etmekte olan 1 adet icra davası bulunmaktadır, tutarı 152.577 TL)

Grup aleyhine açılmış devam etmekte olan 3 adet dava bulunmaktadır, bu davaların tutarı 69.826 TL olup, tamamına karşılık ayrılmıştır. (31.12.2019 – Grup aleyhine açılmış devam etmekte olan dava bulunmamaktadır)

c. İşletme Lehinde Tazminatlar

Grup'un lehinde açılmış tazminat talebi bulunmamaktadır. (31.12.2019 –Yoktur.)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

e. Alınan ve Verilen Teminatlar, İpotekler ve Kefaletler:

30.09.2020 tarihi itibarıyla 36.293.008 TL ve 31.12.2019 tarihi itibarıyla 10.930.659 TL alınan teminat mektubu bulunmaktadır. Grup’un verilen teminat / rehin / ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30.09.2020				
Grup Tarafından Verilen TRİ’ler	TL Karşılıkları	ABD Doları	EURO	TL
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	28.949.978	5.000	3.151.629	142.553
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	28.949.978	5.000	3.151.629	142.553

*Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’ in özkaynaklarına oranı 30.09.2020 tarihi itibarıyla %0’dır.

31.12.2019				
Grup Tarafından Verilen TRİ’ler	TL Karşılıkları	ABD Doları	EURO	TL
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	14.018.678	5.000	2.051.617	344.493
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	14.018.678	5.000	2.051.617	344.493

*Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’ in özkaynaklarına oranı 31.12.2019 tarihi itibarıyla %0’dır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

	30.09.2020	31.12.2019
Personele Borçlar	574.176	900
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	247.853	136.387
Toplam	822.029	137.287

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

İzin Karşılıkları (Kısa Vadeli)

	30.09.2020	31.12.2019
İzin Karşılığı	471.274	284.091
Toplam	471.274	284.091

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, Şirket’in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk kanunlarına göre Şirket 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, Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.117,16 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2019; 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL tavanına tabidir.)

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

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

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 finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

30 Eylül 2020 hesap dönemine ilişkin bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık %9,05 enflasyon oranı ve %14,00 faiz oranı varsayımına göre, yıllık %4,54 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2019 – %3,67).

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılıkları (Uzun Vadeli) (Devamı)

Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, iskonto oranının %1 (düşük) / yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü sırasıyla 252.542 TL daha (fazla), 207.334 TL daha az olacaktır.

Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılması olasılığı %1 daha düşük / (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü sırasıyla 39.887 TL daha (az), 43.773 TL daha fazla olacaktır.

Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
1 Ocak Açılış	1.012.293	870.748
Faiz Maliyeti	97.828	131.598
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	627.069	(69.849)
Hizmet Maliyeti	376.904	176.679
Ödenen Kıdem Tazminatı	(112.720)	(96.883)
Dönem Sonu	2.001.374	1.012.293

NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Özkaynak kalemlerinden, “Çıkarılmış Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve Türk Ticaret Kanunu’nun 466’ncı 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.

17.1) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Erkan Güldoğan	%33,33	8.582.214	%33,33	8.582.214
Ercan Güldoğan	%20,00	5.150.000	%12,71	3.272.275
Evren Güldoğan	%1,95	502.345	%9,17	2.360.900
Emre Güldoğan Uzar	%0,76	194.427	%0,76	194.427
Tahir Başaloğlu	%0,06	14.813	%0,06	14.813
Murat Özel	%0,04	11.573	%0,04	11.573
Metin Arısan	%0,04	11.573	%0,04	11.573
Halka Açık Kısım	%43,82	11.283.055	%43,89	11.302.225
Toplam	%100	25.750.000	%100	25.750.000

Şirket’in, 25.750.000 TL’lik sermayesinin 11.573.034 TL’si imtiyazlı A Grubu hisselerden, 14.176.966 TL’lik kısmı B Grubu hisselerden oluşmaktadır. Halka açık kısım B Grubu hisselerden oluşmaktadır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ **(Devamı)**

17.2) Geri Alınmış Paylar

	30.09.2020	31.12.2019
Geri Alınmış Paylar	-	(360.560)
Toplam	-	(360.560)

Şirket, 28 ve 30 Eylül 2020 tarihli geri alınan payların satışına ilişkin özel durum açıklamaları ile geri almış olduğu kendi paylarını satmıştır. Şirket’ in 30 Eylül 2020 itibarıyla geri alınmış payı bulunmamaktadır.

(31.12.2019 - Say Yenilenebilir Enerji, halka açık hisselerinden 14.07.2016 tarihinde 2,56 fiyattan 44.000 adet, 2,57 fiyattan 6.000 adet hisse geri alımı gerçekleştirmiştir. Alınan payların sermayeye oranı %0,19’dur.

Say Yenilenebilir Enerji, 19.08.2019 günü başlayan ve 02.09.2019 günü sona eren ayrılma hakkı kullanımı ile ilgili süre sonunda halka açık hisselerinden 0,93 fiyattan 250.000 adet hisse geri alımı gerçekleştirmiştir.)

17.3) Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.09.2020	31.12.2019
Hisse Senedi İhraç Primleri	7.120.331	7.120.331
Toplam	7.120.331	7.120.331

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

a) 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.

	30.09.2020	31.12.2019
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(558.280)	(69.595)
Toplam	(558.280)	(69.595)

17.5) 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 ulaşınca 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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

17.5) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Devamı)

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 dağıtım 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.

	30.09.2020	31.12.2019
Yasal Yedekler	1.117.222	1.117.222
Toplam	1.117.222	1.117.222

17.6) Dönem Kar/(Zararı)

	30.09.2020	31.12.2019
Net Dönem Karı/Zararı	745.430	(486.832)
Toplam	745.430	(486.832)

17.7) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.09.2020	31.12.2019
Ana Ortaklık Dışı Sermaye	25.000	25.000
Azınlık Payı Yasal Yedekler	2.237	2.237
Azınlık Payı Diğer Kazanç / Kayıplar	(1.932)	(1.502)
Azınlık Payı Geçmiş Yıl Kar / (Zararı)	(97.478)	(67.045)
Azınlık Payı Dönem Kar / (Zararı)	(14.190)	(30.434)
Toplam	(86.363)	(71.744)

17.8) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	30.09.2020	31.12.2019
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	(16.794.034)	(16.307.202)
Toplam	(16.794.034)	(16.307.202)

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 ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

17.8) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) (Devamı)

Kar Dağıtımı (Devamı):

Dağıtımın şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit yada 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.

NOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Yurtiçi Satışlar	81.684.144	32.469.092	26.821.172	16.331.365
Yurtdışı Satışlar	10.065.515	7.200.789	2.643.940	4.392.402
Diğer Gelirler	523.282	276.654	167.372	95.776
Satıştan İadeler (-)	(52.677)	(6.293)	-	(6.293)
Toplam	92.220.264	39.940.242	29.632.484	20.813.250
Satışların Maliyeti	(83.287.007)	(33.884.219)	(27.044.672)	(19.047.206)
Brüt Esas Faaliyet Karı/ (Zararı)	8.933.257	6.056.023	2.587.812	1.766.044

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
Kurumsal Kimlik Çözümü Satışları	10.106.774	9.518.148	2.527.849	4.721.554
Yenilenebilir Enerji Satışları	79.457.411	29.005.602	26.042.067	15.689.111
Ticari Malzeme Satışları	864.874	1.146.041	487.703	313.012
Proje Taahhüt İş Satışları	543.173	-	-	-
Hurda Satışları	777.427	89	407.493	89
Diğer Gelirler	523.282	276.655	167.372	95.777
Satışlar	92.272.941	39.946.535	29.632.484	20.819.543
Kurumsal Kimlik Çözümü Satıştan İadeler	(52.677)	(6.293)	-	(6.293)
Satıştan iadeler (-)	(52.677)	(6.293)	-	(6.293)
Satış Gelirleri	92.220.264	39.940.242	29.632.484	20.813.250
Kurumsal Kimlik Çözümü Satışları	(8.705.491)	(7.786.889)	(1.553.655)	(4.193.117)
Proje Taahhüt İş Satışları	(351.013)	-	-	-
Yenilenebilir Enerji Satışları	(72.310.949)	(24.802.358)	(24.194.276)	(14.335.684)
Hurda Satışları	(712.661)	-	(378.580)	-
Ticari Malzeme Satışları	(1.206.893)	(1.294.972)	(918.161)	(518.405)
Satışların Maliyeti	(83.287.007)	(33.884.219)	(27.044.672)	(19.047.206)
Brüt Kar / Zarar	8.933.257	6.056.023	2.587.812	1.766.044

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1.01.2020	1.01.2019	1.07.2020	1.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.360.747)	(2.120.732)	(879.148)	(701.860)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(2.407.936)	(803.097)	(389.516)	(277.068)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(842.625)	(426.211)	(364.161)	(156.846)
Toplam	(5.611.308)	(3.350.040)	(1.632.825)	(1.135.774)

NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1.01.2020	1.01.2019	1.07.2020	1.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Genel Yönetim Giderleri (-)				
Personel Giderleri (-)	(1.143.886)	(848.133)	(452.536)	(271.034)
Amortisman Giderleri (-)	(459.253)	(477.329)	(176.023)	(157.700)
Danışmanlık Giderleri (-)	(218.467)	(184.953)	(97.587)	(102.638)
Taşıma Giderleri (-)	(105.954)	(81.179)	(36.603)	(26.138)
Avukatlık Giderleri (-)	(52.116)	(119.735)	(9.441)	(1.049)
Kira Giderleri (-)	(45.292)	(46.377)	(8.534)	(12.388)
Posta, Kargo ve Haberleşme Giderleri (-)	(42.768)	(44.715)	(16.869)	(16.381)
Yemek Giderleri (-)	(37.244)	(32.918)	(13.307)	(13.021)
Vergi Resim ve Harçlar (-)	(33.134)	(22.557)	(21.096)	(13.621)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(23.976)	(18.144)	(2.409)	(4.809)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri (-)	(17.987)	(30.017)	(5.460)	(8.587)
Akaryakıt Giderleri (-)	(12.132)	(13.231)	(5.327)	(4.637)
Temizlik Giderleri (-)	(10.379)	(3.124)	(2.924)	(1.564)
Güvenlik Giderleri (-)	(9.731)	(8.483)	(2.441)	(2.893)
Temsil Ağırılama Giderleri (-)	(7.271)	(13.415)	(2.189)	(3.113)
Seyahat Giderleri (-)	(7.176)	(41.262)	(3.357)	(9.028)
Kırtasiye Giderleri (-)	(6.579)	(3.546)	(3.334)	(1.992)
Sigorta Giderleri (-)	(2.131)	(3.194)	(763)	(420)
Sağlık Giderleri (-)	(46)	-	(46)	-
Çeşitli Giderler (-)	(125.225)	(128.420)	(18.902)	(50.847)
Toplam	(2.360.747)	(2.120.732)	(879.148)	(701.860)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

	1.01.2020	1.01.2019	1.07.2020	1.07.2019
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Personel Giderleri (-)	(622.105)	(259.457)	(216.278)	(107.542)
İhracat Giderleri (-)	(441.591)	(46.055)	(25.888)	(26.667)
Amortisman Giderleri (-)	(299.080)	(301.133)	(99.858)	(97.533)
Taşıma Giderleri (-)	(32.045)	(17.090)	(12.536)	(5.503)
Kira Giderleri (-)	(21.445)	(21.229)	(10.540)	(8.206)
Akaryakıt Giderleri (-)	(13.025)	(26.398)	(4.375)	(10.365)
Seyahat Giderleri (-)	(12.312)	(44.635)	(3.677)	(5.981)
Posta, Kargo ve Haberleşme Giderleri (-)	(9.344)	(7.007)	(2.685)	(2.446)
Vergi Resim ve Harçlar (-)	(6.768)	-	(434)	-
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri (-)	(6.047)	(6.548)	(2.145)	(2.037)
Danışmanlık Giderleri (-)	(3.750)	-	(3.750)	-
Yemek Giderleri (-)	(3.487)	(9.267)	-	(4.177)
Güvenlik Giderleri (-)	(2.683)	(1.786)	(811)	(609)
Kırtasiye Giderleri (-)	(1.626)	(538)	(726)	(90)
Temizlik Giderleri (-)	(511)	(771)	(172)	(215)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(475)	(259)	-	(117)
Temsil Ağırlama Giderleri (-)	(391)	(2.236)	(391)	(1.668)
Sigorta Giderleri (-)	-	(313)	-	-
Çeşitli Giderler (-)	(931.251)	(58.375)	(5.250)	(3.912)
Toplam	(2.407.936)	(803.097)	(389.516)	(277.068)

	1.01.2020	1.01.2019	1.07.2020	1.07.2019
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Personel Giderleri (-)	(597.500)	(235.752)	(258.309)	(85.804)
Amortisman Giderleri (-)	(131.830)	(131.125)	(44.053)	(43.713)
Danışmanlık Giderleri (-)	(46.674)	(12.001)	(35.424)	(10.501)
Taşıma Giderleri (-)	(30.527)	(21.363)	(9.761)	(6.878)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri (-)	(6.309)	(8.129)	(1.830)	(2.490)
Güvenlik Giderleri (-)	(3.467)	(2.232)	(724)	(761)
Kırtasiye Giderleri (-)	(2.042)	(1.985)	(1.433)	(542)
Posta, Kargo ve Haberleşme Giderleri (-)	(1.643)	(2.211)	(408)	(520)
Yemek Giderleri (-)	(1.025)	(8.318)	-	(3.335)
Sağlık Giderleri (-)	(694)	-	(694)	-
Temizlik Giderleri (-)	(72)	(487)	-	(164)
Akaryakıt Giderleri (-)	-	(169)	-	-
Çeşitli Giderler (-)	(20.842)	(2.439)	(11.525)	(2.138)
Toplam	(842.625)	(426.211)	(364.161)	(156.846)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 - ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1.01.2020	1.01.2019	1.07.2020	1.07.2019
Çeşitlerine Göre Giderler (-)	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Personel Giderleri (-)	(2.363.491)	(1.343.342)	(927.123)	(464.380)
Amortisman Giderleri (-)	(890.163)	(909.587)	(319.934)	(298.946)
İhracat Giderleri (-)	(441.591)	(46.055)	(25.888)	(26.667)
Danışmanlık Giderleri (-)	(268.891)	(196.954)	(136.761)	(113.139)
Taşıma Giderleri (-)	(168.526)	(119.632)	(58.900)	(38.519)
Kira Giderleri (-)	(66.737)	(67.606)	(19.074)	(20.594)
Posta, Kargo ve Haberleşme Giderleri (-)	(53.755)	(53.933)	(19.962)	(19.347)
Avukatlık Giderleri (-)	(52.116)	(119.735)	(9.441)	(1.049)
Yemek Giderleri (-)	(41.756)	(50.503)	(13.307)	(20.533)
Vergi Resim ve Harçlar (-)	(39.902)	(22.557)	(21.530)	(13.621)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri (-)	(30.343)	(44.694)	(9.435)	(13.114)
Akaryakıt Giderleri (-)	(25.157)	(39.798)	(9.702)	(15.002)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(24.451)	(18.403)	(2.409)	(4.926)
Seyahat Giderleri (-)	(19.488)	(85.897)	(7.034)	(15.009)
Güvenlik Giderleri (-)	(15.881)	(12.501)	(3.976)	(4.263)
Temizlik Giderleri (-)	(10.962)	(4.382)	(3.096)	(1.943)
Kırtasiye Giderleri (-)	(10.247)	(6.069)	(5.493)	(2.624)
Temsil Ağırlama Giderleri (-)	(7.662)	(15.651)	(2.580)	(4.781)
Sigorta Giderleri (-)	(2.131)	(3.507)	(763)	(420)
Sağlık Giderleri (-)	(740)	-	(740)	-
Çeşitli Giderler (-)	(1.077.318)	(189.234)	(35.677)	(56.897)
Toplam	(5.611.308)	(3.350.040)	(1.632.825)	(1.135.774)

NOT 22 – ESAS FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1.01.2020	1.01.2019	1.07.2020	1.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Alıcı - Satıcı Kambiyo Karları	2.135.881	880.194	1.046.842	574.725
Ortak İlişkili Taraf ve Ticari Alacaklar Faiz Gelirleri	811.840	1.260.157	115.813	374.982
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı İptali	79.144	70.561	(4.574)	56.303
Kıdem Tazminatı Karşılığı İptali	74.337	-	13.872	-
Şüpheli Alacak Karşılığı İptali	13.797	20.395	6.754	-
İzin Karşılığı İptali	54.194	-	8.714	-
Reeskont Faiz Gelirleri	67.849	79.281	45.183	(8.079)
Dava Karşılığı İptali	-	66.929	-	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	67.535	-	23.703
Diğer Gelirler	500.638	122.689	9.220	5.378
Toplam	3.737.680	2.567.741	1.241.824	1.027.012

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 – ESAS FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1.01.2020	1.01.2019	1.07.2020	1.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Alıcı - Satıcı Kambiyo Zararı (-)	(3.838.486)	(779.109)	(1.193.230)	(187.589)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(267.504)	(72.259)	(149.539)	13.626
Dava Gider Karşılıkları (-)	(69.826)	(2.933)	(46.826)	2.655
Stok Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	(60.894)	(913.618)	(24.360)	(371.404)
Şüpheli Alacak Karşılıkları (-)	(22.924)	(124.180)	(7.078)	(14.827)
Ortak İlişkili Taraf ve Ticari Alacaklar Faiz Giderleri (-)	(10.467)	-	-	-
Diğer Giderler (-)	(106.889)	(1.298.896)	(6.080)	(411.901)
Toplam	(4.376.990)	(3.190.995)	(1.427.113)	(969.440)

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerden Gelirler

	1.01.2020	1.01.2019	1.07.2020	1.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Sabit Kıymet Satış Karları	393.614	36.583	23.204	-
Kira Gelirleri	-	977.375	-	278.925
Menkul Kıymet Satış Geliri (*)	1.371.408	3.125	1.371.408	604
Toplam	1.765.022	1.017.083	1.394.612	279.529

* Grup' un geri alınan paylarının satışından elde edilen kardır.

b) Yatırım Faaliyetlerden Giderler (-)

	1.01.2020	1.01.2019	1.07.2020	1.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Sabit Kıymet Satış Zararları	(13.515)	(13.515)	(4.505)	(4.505)
Toplam	(13.515)	(13.515)	(4.505)	(4.505)

NOT 24 – FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

a) Finansal Gelirler

	1.01.2020	1.01.2019	1.07.2020	1.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Bankalar Kambiyo Karı	973.184	727.996	429.341	577.396
Toplam	973.184	727.996	429.341	577.396

b) Finansal Giderler (-)

	1.01.2020	1.01.2019	1.07.2020	1.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Faiz Komisyon Giderleri	(673.349)	(961.355)	(314.761)	(477.515)
Bankalar Kambiyo Zararları	(4.237.634)	(978.804)	(2.390.444)	(117.719)
Teminat Mektubu Giderleri	(80.058)	(139.665)	(17.234)	(16.540)
Toplam	(4.991.041)	(2.079.824)	(2.722.439)	(611.774)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır.

Şirket, 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 muhasebeleştirmektedir. 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:

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	1.718.004	1.339.653
Dönem Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	335.943	393.718
Dönem Kapsamlı Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	137.955	(15.367)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	2.191.902	1.718.004

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

Geçici Farklar	30.09.2020	31.12.2019
Ticari Alacaklar	(430.409)	(179.629)
Diğer Alacaklar	(153.855)	(153.855)
Stoklar	(92.511)	(110.761)
Peşin Ödenmiş Giderler	(3.026.318)	(3.408.001)
Diğer Dönen Varlıklar	(17.681)	(12.882)
Finansal Yatırımlar	(4.693.098)	(4.693.098)
Yatırım Amaçlı Gayri Menkuller	(6.134.320)	(6.134.320)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.162.870	7.312.341
Finansal Borçlanmalar	64.648	(4.751)
Ticari Borçlar	67.850	40.125
Diğer Borçlar	832.111	832.111
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	(2.472.648)	(1.296.384)
Dava Karşılığı	(69.826)	-
Toplam	(9.963.187)	(7.809.104)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)	30.09.2020	31.12.2019
Ticari Alacaklar	94.690	39.518
Diğer Alacaklar	33.848	33.848
Stoklar	20.352	24.367
Peşin Ödenmiş Giderler	665.790	749.760
Diğer Dönen Varlıklar	3.890	2.834
Finansal Yatırımlar	1.032.482	1.032.482
Yatırım Amaçlı Gayri Menkuller	1.349.550	1.349.550
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(1.355.831)	(1.608.715)
Finansal Borçlanmalar	(14.222)	1.045
Ticari Borçlar	(14.928)	(8.826)
Diğer Borçlar	(183.064)	(183.064)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	543.983	285.205
Dava Karşılığı	15.362	-
Toplam	2.191.902	1.718.004

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. (Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncü madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. (2019 - %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2019 - %22)

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

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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.

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 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 %15 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. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Yatırım İndirimi Uygulaması

Yatırım indirimi uygulaması 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak, şirketlerin vergilendirilebilir kazançlarının yetersiz olması sebebiyle, 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla yararlanamadığı yatırım indirimi tutarları ile 1 Ocak 2006 öncesi başlayan ve iktisadi ve teknik bütünlük arz eden yatırımlara ait yatırım indirimi tutarları sonraki yıllarda elde edilecek vergilendirilebilir kazançlardan düşülmek üzere sonraki yıllara taşınabilir.

1 Ağustos 2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 6009 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme gereğince hak kazanılan yatırım indirimi tutarları yıl sınırlaması olmaksızın kullanılabilir. Ayrıca indirim sonrası kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre %20 kurumlar vergisi hesaplanacaktır. 6009 sayılı Kanunla yapılan düzenleme 2010 yılı kazançlarına uygulanmak üzere 1 Ağustos 2010 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Vergi karşılıkları ile vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

a- Vergi Karşılıkları

Gelir tablosu	30.09.2020	31.12.2019
Cari Dönem Vergi Gideri / (Geliri)	(20.992)	-
Ertelenen Vergi Gideri / (Geliri)	335.943	393.718
Toplam	314.951	393.718

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

Bilanço	30.09.2020	31.12.2019
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(20.992)	-
Peşin Ödenmiş Vergi ve Fonlar (-)	82	-
Toplam	(20.910)	-

b- Vergi Karşılıklarının Mutabakatı

	30.09.2020	31.12.2019
Sürdürülen Faaliyetlerden Vergi Öncesi Kar/Zararı	416.289	(910.984)
<i>Vergi Etkileri</i>		
Sürdürülen Faal. Karı Üzerinden Hesaplanan Vergi	(91.584)	-
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Etkisi	(13.522)	2.085.312
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	702.800	(2.085.312)
TFRS Karı - Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar Fark Etkisi	(282.743)	393.718
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı	314.951	393.718

NOT 26 – 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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 – PAY BAŞINA KAZANÇ (Devamı)

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	1.01.2020 30.09.2020	1.01.2019 30.09.2019	1.07.2020 30.09.2020	1.07.2019 30.09.2019
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	25.750.000	25.750.000	25.750.000	25.750.000
Ana Şirket hissedarlarına ait net dönem karı / zararı	745.430	1.746.249	(82.896)	880.183
Hisse başına kazanç (Nominal değeri 1 TL olan 1 adet hisse başına kazanç)	0,0289	0,0678	(0,0032)	0,0342
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir / gider	255.887	1.886.642	(469.899)	716.358
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen hisse başına kazanç (Nominal değeri 1 TL olan hisse başına kazanç)	0,0099	0,0733	(0,0182)	0,0278

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

27.1) 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 Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Finansal Risk ve Ticari Borçlar	35.820.427	23.733.550
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(6.882.572)	(1.158.302)
Net Borç	28.937.855	22.575.248
Toplam Özkaynak	17.294.306	16.691.620
Net Borç / Toplam Özkaynak Oranı	%167	%135

*TFRS 16 dahil edilmiştir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.2) 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. Şirket, 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 toplamı çarpılarak beklenen kredi zarar karşılığı hesaplanmıştır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.2) Kredi riski (Devamı)

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
30.09.2020	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Nakit ve Nakit Benzerleri
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	11.318.591	2.836.635	385.822	197.988	6.882.572
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	154.882	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	11.318.591	2.836.635	385.822	197.988	6.882.572
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)	-	1.958.026	-	153.855	-
-Değer Düşüklüğü (-)	-	(1.958.026)	-	(153.855)	-
-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.

(**) Teminatlar, ipotek, müşterilerden alınan nakit ve banka teminat mektuplarından oluşmaktadır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.2) Kredi riski (Devamı)

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31.12.2019	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Nakit ve Nakit Benzerleri
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.054.203	3.674.764	281.534	347.137	1.158.302
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	860.650	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	1.054.203	3.674.764	281.534	347.137	1.158.302
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)	-	1.874.100	-	153.855	-
-Değer Düşüklüğü (-)	-	(1.874.100)	-	(153.855)	-
-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.

(**) Teminatlar, ipotek, müşterilerden alınan nakit ve banka teminat mektuplarından oluşmaktadır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.2) Kredi riski (Devamı)

Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkları

	Ticari Alacaklar	
	30.09.2020	31.12.2019
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	98.972
Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-
Toplam	-	98.972

27.3) 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:

30.09.2020							
Sözleşme Uyarınca		DeFTER	Sözleşme	3 Aydan Kısa	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yıllan
			Uyarınca Nakit				
Vadeler	Dipnot	Değeri	Çıkışları (I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)	Uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal							
Yükümlülükler		36.083.512	36.151.361	12.564.353	14.580.615	6.304.485	2.701.908
Finansal Borçlar (net) (*)	14	23.646.890	23.646.890	59.882	14.580.615	6.304.485	2.701.908
Ticari Borçlar (net)	7	12.110.752	12.177.992	12.177.992	-	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (net)	6	62.785	63.394	63.394	-	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	2.915	2.915	2.915	-	-	-
Diğer Çeşitli Borçlar (net)		260.170	260.170	260.170	-	-	-

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.3) Likidite Riski (Devamı)

31.12.2019							
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		28.257.653	28.377.338	18.339.599	2.163.435	5.249.538	2.624.766
Finansal Borçlar (net) (*)	14	11.021.917	11.101.476	1.108.501	2.118.671	5.249.538	2.624.766
Ticari Borçlar (net)	7	12.588.781	12.628.158	12.583.394	44.764	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (net)	6	122.852	123.601	123.601	-	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	-	-	-	-	-	-
Diğer Çeşitli Borçlar (net)		4.524.103	4.524.103	4.524.103	-	-	-

(*) TFRS 16 dahil edilmiştir.

27.4 Piyasa Riski

Aşağıdaki tablolar 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

i - Toplam Bazında;

Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2020	31.12.2019
Döviz cinsinden varlıklar	10.668.000	4.686.299
Döviz cinsinden yükümlülükler	(32.276.214)	(19.976.099)
Net döviz pozisyonu	(21.608.214)	(15.289.800)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.4 Piyasa Riski (Devamı)

ii - Döviz Bazında TL Karşılıkları (Ayrıntılı);

DÖVİZ POZİSYON TABLOSU			
30.09.2020			
	TL Karşılığı	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	4.783.079	-	523.995
2. Finansal Varlıklar	5.479.717	-	600.313
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.479.717	-	600.313
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	372.744	50	40.792
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	10.635.540	50	1.165.100
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6. Finansal Varlıklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	32.460	-	3.556
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	32.460	-	3.556
9. Toplam Varlıklar (4+8)	10.668.000	50	1.168.656
10. Ticari Borçlar	8.306.343	425.586	545.937
11. Finansal Yükümlülükler	14.580.615	-	1.597.333
12. Diğer Yükümlülükler	382.866	4.324	38.245
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	382.866	4.324	38.245
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	23.269.824	429.910	2.181.515
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	9.006.390	-	986.667
16. Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	9.006.390	-	986.667
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	32.276.214	429.910	3.168.182
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)	(21.608.214)	(429.860)	(1.999.526)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(22.013.418)	(429.910)	(2.043.874)
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	-	-	-

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.4 Piyasa Riski (Devamı)

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

	TL Karşılığı	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	3.332.868	-	501.138
2. Finansal Varlıklar	946.520	-	142.321
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	946.520	-	142.321
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	406.911	-	61.184
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.686.299	-	704.643
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)	4.686.299	-	704.643
10. Ticari Borçlar	9.567.781	226.955	1.235.922
11. Finansal Yükümlülükler	1.312.383	-	197.333
12. Diğer Yükümlülükler	1.221.624	4.324	179.824
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.221.624	4.324	179.824
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	12.101.788	231.279	1.613.079
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	7.874.311	-	1.184.000
16. Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	7.874.311	-	1.184.000
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	19.976.099	231.279	2.797.079
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)	(15.289.800)	(231.279)	(2.092.436)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(15.696.711)	(231.279)	(2.153.620)
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	-	-	-

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.4 Piyasa Riski (Devamı)

iii – İthalat/İhracat

	30.09.2020	31.12.2019
İhracat	9.881.149	12.374.925
İthalat	39.150.388	17.996.992

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 2020			
		Kar/Zarar		Özkaynaklar	
		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	(335.635)	335.635	-	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(335.635)	335.635	-	-	-
EURO kurunun %10 değişmesi halinde:					
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(1.825.187)	1.825.187	-	-	-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	(1.825.187)	1.825.187	-	-	-
TOPLAM (3+6)	(2.160.822)	2.160.822	-	-	-

		31 Aralık 2019			
		Kar/Zarar		Özkaynaklar	
		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	(137.384)	137.384	-	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(137.384)	137.384	-	-	-
EURO kurunun %10 değişmesi halinde:					
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(1.391.596)	1.391.596	-	-	-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	(1.391.596)	1.391.596	-	-	-
TOPLAM (3+6)	(1.528.980)	1.528.980	-	-	-

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – RAPORLANMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR

Dünyayı küresel olarak etki altına alan Covid-19'un (Koronavirüs) Şirket faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkileri, tüm açılardan titizlikle takip edilmekte ve Şirket'in bu olaydan mümkün olan en az şekilde etkilenmesi için Şirket yönetimi tarafından gerekli aksiyonlar hızlıca alınmaktadır.

Covid-19 salgınının yayılmasının önlenmesi kapsamında çalışanların sağlığını korumak ve iş güvenliğinin sağlanmasını teminen Dünya Sağlık Örgütü ve İş Sağlığı ve Güvenliği Genel Müdürlüğü'nün yayınladığı kılavuzlar doğrultusunda gerekli tüm tedbirler alınmıştır. Yüksek risk grubundaki personellerin uzaktan çalışması sağlanmıştır.

Şirket'in satış, tahsilat, nakit akışı, tedarik vb. koşullarda herhangi önemli bir sıkıntı bulunmamaktadır.

Şirket'in müşterisi olan Fas'ta yerleşik Afriquia SMDC'ye yapmış olduğu proje Covid-19 salgını nedeniyle mücbir sebepten dolayı askıya alındığı muhtelif tarihli özel durum açıklamaları ile Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda duyurulmuştur. Şirket 28.07.2020 tarihli özel durum açıklaması ile mücbir sebep halinin sona erdiğini ve projenin 2020 sonuna kadar tamamlanacağını duyurmuştur.

(31.12.2019 – Grup'un Kamuyu Aydınlatma Platformuna göndermiş olduğu 12 Aralık 2019 tarihli Özel Durum Açıklaması ile Grup hakim ortaklarından Evren Güldoğan'nın payları hakkında kısmen/tamamen geri satışı görüşmeleri başlamıştır. Yine Grup'un 16 Aralık 2019 tarihli Özel Durum Açıklaması ile Hakim ortak Evren Güldoğan'ın paylarını kısmen geri satışı konusunda ön mutabakata varılmış olduğu ve payların Ercan Güldoğan tarafından satın alınmasının öngörüldüğü belirtilmiştir. 20 Aralık 2019 tarihli Özel Durum Açıklaması ile hakim ortak Evren Güldoğan'a ait olan paylar gruplar halinde Ercan Güldoğan tarafından satın alınmaya başlanacağı bildirilmiştir. Hakim ortak Evren Güldoğan 30 Aralık 2019 tarihinde 3.272.275 adet payını 2,75 TL üzerinden, 13 Ocak 2020 tarihinde ise 1.877.725 adet payını 2,75 TL üzerinden Ercan Güldoğan'a satmış ve bu satışlar ile ilgili 2 Ocak 2020 ve 16 Ocak 2020 tarihlerinde özel durum açıklaması yapılmıştır.

Son durum itibarıyla, Şirket ortaklarından Erkan Güldoğan'ın payı %33,33, Ercan Güldoğan'ın payı %20,00, Evren Güldoğan'ın payı %1,88 ve diğer kısım %44,79 olmuştur.)

NOT 29 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

(31.12.2019 - Şirket'in Bağlı ortaklığı Say Kurumsal Kimlik ve Tasarım Hizmetleri A.Ş.'nin (Say Kurumsal) yegane diğer ortağı Metin Arısan tarafından sermaye taahhüdünün yerine getirilmemesi nedeniyle Say Kurumsal'ın Yönetim Kurulu tarafından Say Kurumsal'dan ıskatına karar verilmiş olup Yönetim Kurulunun 17.07.2019 tarih ve 2019/22 sayılı Kararı ile Metin Arısan'ın iştirak taahhüdünden yoksun bıraktığı her bir 1,00 Türk Lirası nominal değerinden olan 75.000 adet payın nominal değerleri üzerinden Şirket tarafından satın alınmasına karar verilmiştir. 19.07.2019 tarihli Özel Durum Açıklamasında Say Kurumsal'ın ilmhaberlerinin ciro ve devir ile işlemlerinin tamamlandığı KAP'ta yayınlanmıştır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

Şirket 8 Temmuz 2019 tarihinde yapmış olduğu şirket cirosunun önemli bir bölümünün rüzgar türbini aksamlarından elde edilmeye başlanması ve bu durumun orta vadede kalıcı olduğunun değerlendirilmesi hakkındaki özel durum açıklamasında; 08/07/2019 tarih ve 2019/18 sayılı yönetim kurulu kararı ile;

Şirketin ana faaliyet alanının fiilen önemli ölçüde değişmiş olduğu,

Sermaye Piyasası Kanunu'nun (Kanun) 23'üncü maddesinin birinci fıkrasının c) bendi ile II-23.1 sayılı Önemli Nitelikteki İşlemlere İlişkin Ortak Esaslar ve Ayrılma Hakkı Tebliği'nin (Tebliğ) 5'inci maddesinin birinci fıkrasının c) bendi ve 6'ncı maddesinin 4'üncü fıkrası kapsamında bu durumun önemli nitelikte işlem olduğu değerlendirilmiş,

Kanun'un 24'üncü maddesi ile Tebliğ'in 9'uncu maddesi kapsamında söz konusu işlemin onaylanacağı genel kurul toplantısına katılarak olumsuz oy kullanacak ve muhalefet şerhini toplantı tutanağına işletecek pay sahipleri veya temsilcilerinin, paylarını Şirkete satarak ortaklıktan ayrılma hakkına sahip oldukları hususunda, Şirketin kamuyu aydınlatma yükümlülüklerine uygun olarak, işbu Yönetim Kurulu Kararı tarihi itibarıyla KAP'ta bilgilendirilmelerine karar verilmiş,

Tebliğ'in 10'uncu maddesi kapsamında, Şirketin 1,00-TL (Bir Türk Lirası) itibari değerli beher payı için ayrılma hakkı kullanım fiyatının, söz konusu ana faaliyet alanı değişikliğine neden olan yeni iş ilişkisinin kamuya ilk açıklandığı tarih olan 6/1/2019 önceki otuz gün içinde Borsa'da oluşan düzeltilmiş ağırlıklı ortalama fiyatların aritmetik ortalaması alınarak hesaplanan 0,93-TL olarak belirlenmesi şirket tarafından uygun görülmüştür.