

**SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ
EKİPMANLARI SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	3
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	6
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	7
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI	8
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI	9
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	11
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	13
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	33
NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	34
NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	35
NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	38
NOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	39
NOT 8 – STOKLAR.....	40
NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	41
NOT 10 – KULLANIM HAKKI VARLIKLAR	43
NOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	43
NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	44
NOT 13 – BORÇLANMALAR.....	45
NOT 14 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	47
NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	47
NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	49
NOT 17 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	50
NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	51
NOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	54
NOT 20 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	55
NOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	55
NOT 22 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	56
NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	56
NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	57
NOT 25 – FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER	57
NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	58
NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ.....	61
NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	62
NOT 29 – RAPORLANMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR	71
NOT 30 – 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 ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ve 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM
TABLOLARI

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
Varlıklar	Dipnot Referansları	30.09.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	58.745.518	24.653.466
Ticari Alacaklar	5-6	146.027.229	78.703.702
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	99.233.765	55.372.412
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	46.793.464	23.331.290
Diğer Alacaklar	5-7	1.965.243	3.343.226
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	492.327	194.916
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	1.472.916	3.148.310
Stoklar	8	79.326.036	63.417.105
Peşin Ödenmiş Giderler	5-12	7.892.693	12.220.458
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	5	1.814	1.505.156
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	7.890.879	10.715.302
Diğer Dönen Varlıklar	17	2.870.933	1.569.961
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	17	2.870.933	1.569.961
Ara Toplam		296.827.652	183.907.918
Toplam Dönen Varlıklar		296.827.652	183.907.918
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	7	3.207	3.207
Maddi Duran Varlıklar	9	12.180.365	11.477.336
Kullanım Hakkı Varlıklar	10	1.387.487	1.629.212
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	547.370	650.246
- Diğer Haklar	11	409.354	444.751
- Bilgisayar Yazılımları	11	104.377	156.417
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	33.639	49.078
Peşin Ödenmiş Giderler	12	201.720	77.215
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	201.720	77.215
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	1.740.650	1.872.689
Toplam Duran Varlıklar		16.060.799	15.709.905
Toplam Varlıklar		312.888.451	199.617.823

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ve 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM
TABLOLARI

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2022	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
Kaynaklar	Dipnot Referansları		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	616.291	6.528.844
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	13	616.291	6.528.844
- <i>Banka Kredileri</i>	13	-	6.045.560
- <i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	13	541.130	471.752
- <i>Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	13	75.161	11.532
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	1.901.484	3.077.281
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>	13	1.901.484	3.077.281
- <i>Banka Kredileri</i>	13	1.901.484	3.077.281
Ticari Borçlar	5-6	52.267.164	33.834.140
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	1.301.519	4.246.989
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	50.965.645	29.587.151
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	2.651.225	381.407
Diğer Borçlar	5-7	16.063.373	11.392.500
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	2.778	10.970
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	16.060.595	11.381.530
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	12	6.765.823	16.204.399
- <i>Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri</i>	12	6.765.823	16.204.399
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	12	1.151.184	2.608.705
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>	12	1.151.184	2.608.705
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	10.141.723	7.884.073
Kısa Vadeli Karşılıklar	15-16	2.525.018	696.478
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	1.656.661	665.078
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	868.357	31.400
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	76.607	1.882
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	17	76.607	1.882
Ara Toplam		94.159.892	82.609.709
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		94.159.892	82.609.709
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	13.135.549	12.996.932
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	13	13.135.549	12.996.932
- <i>Banka Kredileri</i>	13	12.563.020	12.010.508
- <i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	13	572.529	986.424
Uzun Vadeli Karşılıklar	16	4.934.680	2.590.318
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	4.934.680	2.590.318
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		18.070.229	15.587.250
Toplam Yükümlülükler		112.230.121	98.196.959

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ve 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM
TABLOLARI

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

	Dipnot	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Referansları	30.09.2022	31.12.2021
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	18	200.661.267	101.437.230
Ödenmiş Sermaye		77.250.000	25.750.000
Paylara İlişkin Primler / İskontolar		7.120.331	7.120.331
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(1.604.212)	(686.234)
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(1.604.212)	(686.234)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(1.604.212)	(686.234)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		5.232.384	2.210.052
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		12.520.749	599.502
Net Dönem Karı veya Zararı		100.142.015	66.443.579
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(2.937)	(16.366)
Toplam Özkaynaklar		200.658.330	101.420.864
Toplam Kaynaklar		312.888.451	199.617.823

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ve 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR
TABLOLARI

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2022	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2021	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2022	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2021
	Dipnotlar	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Hasılat	19	466.200.036	263.813.155	169.502.090	73.444.689
Satışların Maliyeti (-)	19	(324.676.577)	(197.709.749)	(115.941.094)	(53.786.565)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		141.523.459	66.103.406	53.560.996	19.658.124
BRÜT KAR / (ZARAR)		141.523.459	66.103.406	53.560.996	19.658.124
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(7.973.409)	(3.789.424)	(2.979.255)	(1.524.027)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(23.044.151)	(9.478.891)	(7.447.555)	(2.138.887)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	38.808.391	20.174.336	6.611.444	3.057.086
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(20.737.798)	(15.527.154)	(3.869.910)	(2.413.218)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		128.576.492	57.482.273	45.875.720	16.639.078
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	74.288	376.195	19.013	12
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	(1.641)	(2.737)	(754)	(913)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		128.649.139	57.855.731	45.893.979	16.638.177
Finansman Gelirleri	25	14.089.722	9.465.233	4.537.080	1.645.713
Finansman Giderleri (-)	25	(14.153.201)	(10.827.455)	(3.001.332)	(1.320.636)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		128.585.660	56.493.509	47.429.727	16.963.254
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri		(28.432.282)	(13.182.479)	(10.608.486)	(4.115.895)
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	26	(28.071.265)	(13.381.705)	(10.192.951)	(4.671.327)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	26	(361.017)	199.226	(415.535)	555.432
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		100.153.378	43.311.030	36.821.241	12.847.359
DÖNEM KARI / (ZARARI)		100.153.378	43.311.030	36.821.241	12.847.359
<u>Dönem Kar / Zararının Dağılımı</u>		100.153.378	43.311.030	36.821.241	12.847.359
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	11.363	34.948	4.763	32.103
Ana Ortaklık Payları		100.142.015	43.276.082	36.816.478	12.815.256
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	27	1,2963	1,6806	0,4766	0,4977

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ve 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT

KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı:	Referansları	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		100.153.378	43.311.030	36.821.241	12.847.359
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(1.144.890)	13.512	(573.501)	(70.833)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	26	228.978	(2.703)	114.700	14.166
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>	26	228.978	(2.703)	114.700	14.166
Diğer Kapsamlı Gelir		(915.912)	10.809	(458.801)	(56.667)
Toplam Kapsamlı Gelir		99.237.466	43.321.839	36.362.440	12.790.692
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		9.349	35.033	4.749	32.823
Ana Ortaklık Payları		99.228.117	43.286.806	36.357.691	12.757.869
Pay Başına Kazanç	27	1,2845	1,6810	0,4706	0,4955
Hisse Adedi	18	77.250.000	25.750.000	77.250.000	25.750.000

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ve 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT 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	Pay İhraç Primleri İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları						
01 Ocak 2021		25.750.000	7.120.331	(499.147)	1.117.222	(16.953.059)	18.645.391	35.180.738	(49.096)	35.131.642
Transferler		-	-	-	1.092.830	17.552.561	(18.645.391)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	10.725	-	-	43.276.082	43.286.807	35.032	43.321.839
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	10.725	-	-	-	10.725	84	10.809
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	43.276.082	43.276.082	34.948	43.311.030
30 Eylül 2021		25.750.000	7.120.331	(488.422)	2.210.052	599.502	43.276.082	78.467.545	(14.064)	78.453.481
01 Ocak 2022		25.750.000	7.120.331	(686.234)	2.210.052	599.502	66.443.579	101.437.230	(16.366)	101.420.864
Transferler		-	-	-	-	66.443.579	(66.443.579)	-	-	-
Sermaye Arttırımı		51.500.000	-	-	3.000.772	(54.500.772)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(917.978)	21.560	(21.560)	100.142.015	99.224.037	13.429	99.237.466
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	(917.978)	-	-	-	(917.978)	2.066	(915.912)
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	21.560	(21.560)	100.142.015	100.142.015	11.363	100.153.378
30 Eylül 2022	18	77.250.000	7.120.331	(1.604.212)	5.232.384	12.520.749	100.142.015	200.661.267	(2.937)	200.658.330

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ve 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Cari Dönem 01.01.2022 30.09.2022	Önceki Dönem 01.01.2021 30.09.2021
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		43.791.836	38.121.701
Dönem Karı		100.153.378	43.311.030
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		100.153.378	43.311.030
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		34.554.699	16.000.349
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9-10-11	2.177.539	2.175.861
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	6-8-12	313.076	109.702
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	211.488	240.951
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	101.588	(131.249)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	15-16	3.318.965	697.831
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	2.482.008	697.631
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	836.957	200
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	6-13-25	376.763	207.910
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	13-25	278.009	671.957
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	6	(85.103)	9.978
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	6	183.857	(474.025)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		28.432.282	13.182.480
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	24	(63.926)	(373.435)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	24	(63.926)	(373.435)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(64.811.673)	(6.987.440)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5-6	(69.499.645)	(11.094.919)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(43.989.183)	(20.971.500)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(25.510.462)	9.876.581
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5-7	1.377.983	3.934.532
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(297.411)	104.799
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	1.675.394	3.829.733
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(16.010.519)	17.013.162
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	5.984.033	3.062.558
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5-6	18.518.127	5.080.412
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	(2.970.020)	1.037.583
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	21.488.147	4.042.829
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	2.269.818	187.708
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5-7	4.670.874	(10.345.404)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5	(8.192)	31.702
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	4.679.066	(10.377.106)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	12	(10.896.097)	(16.006.637)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	17	(1.226.247)	1.181.148
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	17	(1.300.972)	1.258.548
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	17	74.725	(77.400)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		69.896.404	52.323.939
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(290.953)	(195.146)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(25.813.615)	(14.007.092)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ve 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Cari Dönem 01.01.2022	Önceki Dönem 01.01.2021
	Dipnot Referansları	30.09.2022	30.09.2021
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.472.041)	(7.937.583)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9-24	77.119	506.886
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	9-24	77.119	506.886
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9-11-24	(2.549.160)	(8.444.469)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	9-24	(2.521.757)	(8.331.225)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	11	(27.403)	(113.244)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(7.227.743)	(11.701.979)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	34.567.661	13.956.747
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	13	34.567.661	13.956.639
<i>Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri</i>	13	-	108
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(41.595.216)	(24.998.599)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	13	(41.595.216)	(24.998.599)
Ödenen Faiz	25	(208.909)	(660.127)
Alınan Faiz	24	8.721	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		34.092.052	18.482.139
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)		34.092.052	18.482.139
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	24.653.466	4.801.710
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	58.745.518	23.283.849

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket’in merkez ve fabrika adresi aşağıdaki gibidir:

Kemalpaşa Organize Sanayi Bölgesi Mahallesi İzmir - Ankara Yolu (Devecihavlısı) 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’da işlem görmektedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hisselerin fiili dolaşımdaki payı 48,45’dir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

Şirket’in tarihi değerlere göre ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı	Pay Oranı	Pay Oranı	Tutar
Erkan Güldoğan	%24,39	18.838.268	%28,67	7.382.213
Ercan Güldoğan	%20,04	15.477.775	%20,04	5.159.258
İstanbul Portföy İkinci Serbest Fon	%9,85	7.610.000	-	-
Evren Güldoğan	%1,88	1.449.525	%1,88	483.175
Emre Güldoğan Uzar	%0,76	583.281	%0,76	194.427
Murat Özel	%0,04	34.719	%0,04	11.573
Metin Arısan	%0,04	34.719	%0,04	11.573
Halka Açık Kısım	%43,00	33.221.713	%48,57	12.507.781
Toplam	%100	77.250.000	%100	25.750.000

Şirket’in çıkarılmış sermayesi 100.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içinde kalacak şekilde 25.750.000 TL’den 51.500.000 TL tutarında (%200 oranında) artırılarak 77.250.000 TL’ye çıkarılmış olup, bu tutar dağıtılabilir net dönem karından karşılanmıştır.

Şirket’in yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı 186 kişidir. (31.12.2021 – 212)

Bağlı Ortaklık

Say Yenilenebilir Enerji’nin nezdinde 30 Eylül 2022 yılına ilişkin tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilen bağlı ortaklığı Say Kurumsal Kimlik ve Tasarım Hizmetleri A.Ş.’dir.

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

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

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in personel sayısı 1 kişidir. (31.12.2021: 1)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	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 YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

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

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

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında bağlı ortaklıkları tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilmiştir.

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	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 Dış Ticaret A.Ş.
- SSC Ateş Wind Rüzgar Enerji Santralleri Montaj Servis Mühendislik San. ve Tic. A.Ş.
- AFG Proje Müh. Yapı İnş. Tah. San. ve Tic. Ltd. Şti.
- KGC İç ve Dış Tic. A.Ş. (*)
- Hamax Europe Endüstri San. ve Tic. A.Ş.
- Plaka Mobilya Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.
- Promaya Endüstriyel ve Teknolojik Tarım San. ve Tic. A.Ş.

(*) Verite Veri Analitik Çözümler A.Ş. ticaret ünvanı değişerek KGC İç ve Dış Tic. A.Ş. olmuştur.

Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu kararı tarafından onaylanmış ve **7 Kasım 2022** tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları (Devamı)

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

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlıklar 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükler de satış kurundan değerlendirilmiştir. Kullanılan kapanış kurları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	30.09.2022	31.12.2021	31.12.2021
Döviz Cinsi	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
ABD Doları	18,5187	18,5521	13,3290	13,3530
Euro	18,1395	18,1722	15,0867	15,1139

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi'ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2022 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

2.2) Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 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/IFRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihinde 30794 sayılı kararla Resmi Gazete' de yayımlanan ve 15 Nisan 2019 yılında revize olan TFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

2.2) Uygunluk Beyanı (Devamı)

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem konsolide finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede, ara dönemlerde tam set konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup'un ara dönem konsolide finansal tabloları yıllık konsolide finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunmalıdır.

2.3) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

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

1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında esas alınan muhasebe politikaları, 1 Ocak 2021 - 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Ara dönem 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar, oy hakları ve etkin ortaklık oranları Dipnot 1'de gösterilmiştir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

2.3) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

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

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

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

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

Şerefiye/Negatif Şerefiye

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

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

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

2.3) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (Devamı)

Serefiye/Negatif Serefiye (Devamı)

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

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

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

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hataların etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır. 1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler 1 Ocak 2021 - 31 Aralık 2021 tarihi ve 1 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren döneme ait konsolide 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 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

2.5) TMS ve TFRS'deki değişiklikler (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

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.

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.

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

TFRS 3'te yapılan değişiklik, 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 değişiklik, 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.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş standartlar:

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

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

2.5) TMS ve TFRS’deki değişiklikler (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş standartlar (Devamı):

TFRS 17, Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

2018-2020 yıllık iyileştirmeler

- TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – TFRS 1’de yapılan değişikliklerle, 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.
- TFRS 9 Finansal Araçlar - TFRS 9’da yapılan değişikliklerle, 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.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – TMS 41’de yapılan değişikliklerle, gerçeğe uygun değer 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.

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

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

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un ara dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilanço ile; 1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akım tablosunu ve konsolide öz kaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Önceki dönem 30 Eylül 2021 konsolide kar veya zarar tablolarında 1.352.661 TL tutarındaki araştırma ve geliştirme giderleri, satışların maliyetine sınıflanmıştır.

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır.

2.7.1) Hasılat

Grup taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal 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, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Temettüleri; hissedarların tahsil etme hakları ortaya çıktığında konsolide finansal tablolara yansıtılır.

NOT 2 – 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 katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stoklar; ilk madde malzeme, yarı mamul, mamuller ve yoldaki malları 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 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 5)

2.7.4) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.4) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Devamı)

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

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

2.7.5) Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.6) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

2.7.7) Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

2.7.8) Finansal Varlıklar

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, 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.

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.8) Finansal Varlıklar (Devamı)

Muhasebeleştirme ve Ölçme

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

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.8) 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.

2.7.9) Kur Değişiminin Etkileri

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

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 çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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 alacıklardan doğan kur farkları*

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.10) Pay Başına Kazanç

Ara dönem konsolide 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 27)

2.7.11) Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.12) Finansal Kiralamalar

a) Grup - kiracı olarak

- Finansal kiralama

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

- Faaliyet kiralaması

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

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

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

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.

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.12) Finansal Kiralamalar (Devamı)

a) Grup - kiracı olarak (Devamı)

- Faaliyet kiralaması (Devamı)

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

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

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlıkları, konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir kaleme sunulur. (Dipnot 10)

b) Grup – kiralayan olarak

- Faaliyet kiralaması

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

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.13) Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatı

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

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

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

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

2.7.14) Borçlanma Maliyetleri

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

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

2.7.15) Ticari Alacaklar

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

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.

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.16) Ticari Borçlar

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

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

2.7.17) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

Türkiye’ de kurumlar vergisi oranı 30.09.2022 tarihi itibarıyla %23’tür. (31 Aralık 2021 - %25.) 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.

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

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya aktif varlıkların ve borçların mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin KGG 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.

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.

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.18) Netleştirme/ Mahsup

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

2.7.19) Durdurulan Faaliyetler

Grup'un durdurulan faaliyet kapsamında değerlendirilen işlemi bulunmamaktadır.

2.7.20) Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.7.21) Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.7.22) Nakit Akış Tablosu

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

2.8) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

2.8) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

- 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. (Dipnot 16)
- 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 2022 tarihinde döneme ait konsolide finansal tablolarda 4.654.449 TL (31 Aralık 2021: 4.442.961 TL) tutarında şüpheli ticari alacak, diğer alacak ve verilen sipariş avansları için karşılık ayırmıştır. (Dipnot 6, 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 2022 tarihinde döneme ait konsolide finansal tablolarda 726.825 TL (31 Aralık 2021: 625.237 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 2022 tarihinde döneme ait konsolide finansal tablolarda 868.357 TL karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2021: 31.400 TL) (Dipnot 15)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Finansal Durum Tablosu Bilgileri (30 Eylül 2022)

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

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2021	Yenilenebilir Enerji Satışları	Kurumsal Kimlik	Eliminasyon Kayıtları	Konsolide
Hasılat	249.035.268	18.862.098	(4.084.211)	263.813.155
Satışların Maliyeti	(191.154.083)	(10.960.022)	4.404.356	(197.709.749)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar	57.881.185	7.902.076	320.145	66.103.406
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.379.205)	(419.219)	9.000	(3.789.424)
Pazarlama Giderleri (-)	(8.129.622)	(1.351.498)	2.229	(9.478.891)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / (Giderler), net	3.607.648	1.050.763	(11.229)	4.647.182
Esas Faaliyet Karı / Zararı	49.980.006	7.182.122	320.145	57.482.273
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler), net	213.841	162.354	(2.737)	373.458
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kar / Zararı	50.193.847	7.344.476	317.408	57.855.731
Finansman Gelirleri / (Giderleri), net	(1.585.616)	223.394	-	(1.362.222)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar / Zararı	48.608.231	7.567.870	317.408	56.493.509
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(11.658.509)	(1.723.196)	-	(13.381.705)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	223.348	35.610	(59.732)	199.226
Dönem Karı / Zararı	37.173.070	5.880.284	257.676	43.311.030

Finansal Durum Tablosu Bilgileri (30 Eylül 2021)

Toplam Varlıklar	144.904.295	14.189.281	(831.839)	158.261.737
Toplam Yükümlülükler	76.421.344	3.569.732	(182.820)	79.808.256
Amortisman ve İtfa Payları	2.001.345	174.516	-	2.175.861

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	3.555	525
Bankalar	58.741.963	24.652.941
Vadesiz Mevduat	58.741.963	24.652.941
Toplam	58.745.518	24.653.466

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri (Devamı)

	30.09.2022		31.12.2021	
	Döviz Tutar	TL Karşılığı	Döviz Tutar	TL Karşılığı
EURO	2.758.227	50.032.859	1.631.356	24.611.779
USD	254	4.703	9	120
Toplam		50.037.562		24.611.899

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Nakit ve Nakit Benzerleri	58.745.518	24.653.466
Eksi: Bloke Mevduatlar	-	-
Toplam	58.745.518	24.653.466

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

5.1) İlişkili Taraflarla Alacak ve Borç Bakiyeleri:

a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San. Tic. A.Ş.	98.343.919	55.366.201
Hamax Europe Endüstri San. ve Tic. A.Ş.	723.737	8.379
Plaka Mobilya Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	296.106	-
İlişkili Taraflar Reeskontu (-)	(129.997)	(2.168)
Toplam	99.233.765	55.372.412

b) İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San. Tic. A.Ş.	1.305.821	4.263.576
Afg Proje Mühendislik Yapı İnş. Taah. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	7.875	-
Promaya Danışmanlık ve Dış Ticaret A.Ş.	21	11.089
Plaka Mobilya Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	-	9.072
İlişkili Taraflar Reeskontu (-)	(12.198)	(36.748)
Toplam	1.301.519	4.246.989

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

c) İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Plaka Mobilya Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	334.200	-
Metin Arısan	149.715	149.715
Hamax Europe Endüstri San. ve Tic. A.Ş.	5.757	699
Evren Güldoğan	1.699	-
Emre Güldoğan Uzar	956	-
Kgc İç ve Dış Tic. A.Ş.	-	44.502
Toplam	492.327	194.916

d) İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Evren Güldoğan	2.002	1.233
Erkan Güldoğan	776	-
Promaya Danışmanlık ve Dış Ticaret A.Ş.	-	9.737
Toplam	2.778	10.970

e) İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2022	31.12.2021
Kgc İç ve Dış Tic. A.Ş.	1.814	-
Plaka Mobilya Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	-	1.505.156
Toplam	1.814	1.505.156

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

5.2) İlişkili Taraflarla Yapılan Alış-Satış İşlemleri:

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

01.01.2021 - 30.09.2021								
	Mal		Faiz		Demirbaş		Diğer / Kira	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San ve Tic. A.Ş.	170.083	109.675.256	-	-	91.379	-	1.384.749	8.815
Plaka Mobilya Taah. San. ve Tic. A.Ş.	984.523	707	1.004	396.022	38.595	262.554	-	267.102
Promaya Danışmanlık ve Ekon. Araş. Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	-	28.874	1.247
Toplam	1.154.606	109.675.963	1.004	396.022	129.974	262.554	1.413.623	277.164

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

5.3) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler

	30.09.2022	30.09.2021
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler	839.627	746.580
Toplam	839.627	746.580

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

6.1. Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Bilanço Bakiyeleri

a) Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Alıcılar	46.859.757	23.341.556
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 5)	99.363.762	55.374.580
Şüpheli Ticari Alacaklar	4.448.276	2.456.015
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(4.448.276)	(2.456.015)
Alıcılar Reeskontu (-)	(66.293)	(10.266)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar Reeskontu (-) (Dipnot 5)	(129.997)	(2.168)
Toplam	146.027.229	78.703.702

b) Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Satıcılar	51.162.177	29.674.030
Satıcılar İlişkili Taraf (Dipnot 5)	1.313.717	4.283.737
Satıcılar Reeskontu (-)	(196.532)	(86.879)
İlişkili Taraf Satıcılar Reeskontu (-) (Dipnot 5)	(12.198)	(36.748)
Toplam	52.267.164	33.834.140

6.2. Ticari Alacak ve Borçların Vade Dağılımı

Grup'un ticari alacaklarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vade (Cariler)	30.09.2022	31.12.2021
0-1 ay	362.107	593.777
1-3 ay	145.861.412	78.122.359
Toplam	146.223.519	78.716.136

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

6.2. Ticari Alacak ve Borçların Vade Dağılımı (Devamı)

Grup'un ticari borçlarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vade (Cariler)	30.09.2022	31.12.2021
0-1 ay	24.359.465	18.862.937
1-3 ay	28.116.429	15.094.830
Toplam	52.475.894	33.957.767

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

	30.09.2022	31.12.2021
01 Ocak	(2.456.015)	(1.977.031)
TFRS 9 Etkisi	(4.646)	(32.356)
Verilen Sipariş Avanslarından Transfer	(1.807.369)	-
Dönem Gideri	(212.602)	(495.328)
Karşılık İptali	32.356	48.700
Dönem Sonu	(4.448.276)	(2.456.015)

NOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

7.1. Diğer Alacak ve Borçlara İlişkin Bilanço Bakiyeleri

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2022	31.12.2021
Ortaklardan Alacaklar (Dipnot 5)	152.370	149.715
Diğer Alacaklar	1.452.852	525.613
KDV İade Alacakları	20.064	2.622.697
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 5)	339.957	45.201
Şüpheli Diğer Alacaklar	153.855	153.855
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(153.855)	(153.855)
Toplam	1.965.243	3.343.226

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

7.1. Diğer Alacak ve Borçlara İlişkin Bilanço Bakıyeleri (Devamı)

b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
Diğer Borçlar	15.357.749	11.045.584
Ödenecek Vergi ve Fonlar	694.339	335.946
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	8.507	-
Ortaklara Borçlar (Dipnot 5)	2.778	1.233
İlişkili Taraf Diğer Çeşitli Borçlar (Dipnot 5)	-	9.737
Toplam	16.063.373	11.392.500

c) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.207	3.207
Toplam	3.207	3.207

NOT 8 – STOKLAR

	30.09.2022	31.12.2021
İlk Madde ve Malzeme	50.064.359	32.363.787
Yarı Mamuller	9.274.264	7.721.510
Mamuller (*)	5.412.659	12.963.519
Yoldaki Mallar	15.301.579	10.993.526
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(726.825)	(625.237)
Toplam	79.326.036	63.417.105

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

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	30.09.2022	31.12.2021
Dönem Başı Karşılık Tutarı	(625.237)	(373.818)
Dönem İçi Giriş	(364.479)	(341.348)
Dönem İçi Çıkış (-)	262.891	89.929
Toplam	(726.825)	(625.237)

Grup’un emtialarının üzerinde 7.750.000 TL tutarında sigorta bulunmaktadır. (31.12.2021 - Grup’un emtialarının üzerinde 7.500.000 TL tutarında sigorta bulunmaktadır.)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

9.1. Maddi Duran Varlıklara İlişkin Değişimler

30.09.2022

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Eliminasyon	30.09.2022
Tesis, Makine ve Cihazlar	18.420.763	99.528	(63.231)	1.134.437	-	19.591.497
Taşıtlar	900.500	265.992	-	788.406	-	1.954.898
Demirbaşlar	2.595.134	168.963	-	-	-	2.764.097
Özel Maliyetler	3.086.844	-	-	64.431	-	3.151.275
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	1.987.274	-	(1.987.274)	-	-
Toplam	25.003.241	2.521.757	(63.231)	-	-	27.461.767

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Eliminasyon	30.09.2022
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(8.970.268)	(1.010.803)	51.679	-	2.733	(9.926.659)
Taşıtlar (-)	(265.888)	(239.173)	-	-	-	(505.061)
Demirbaşlar (-)	(1.991.798)	(209.636)	-	-	161	(2.201.273)
Özel Maliyetler (-)	(2.297.951)	(345.923)	-	-	(4.535)	(2.648.409)
Toplam	(13.525.905)	(1.805.535)	51.679	-	(1.641)	(15.281.402)
30.09.2022 Maddi Duran Varlıklar (NET)	11.477.336					12.180.365

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

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

9.1. Maddi Duran Varlıklara İlişkin Değişimler (Devamı)

30.09.2021

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Eliminasyon	30.09.2021
Tesis, Makine ve Cihazlar	12.869.840	6.820.464	(152.932)	102.213	-	19.639.585
Taşıtlar	370.500	530.000	-	-	-	900.500
Demirbaşlar	2.530.805	204.408	(170.561)	-	-	2.564.652
Özel Maliyetler	2.696.254	20.000	(73.100)	-	-	2.643.154
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	107.212		(102.213)	-	4.999
Toplam	18.467.399	7.682.084	(396.593)	-	-	25.752.890

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Eliminasyon	30.09.2021
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(7.696.694)	(1.156.850)	133.240	-	4.607	(8.715.697)
Taşıtlar (-)	(139.158)	(84.168)	-	-	-	(223.326)
Demirbaşlar (-)	(1.764.685)	(229.588)	81.169	-	(2.651)	(1.915.755)
Özel Maliyetler (-)	(1.849.496)	(356.770)	48.733	-	(4.693)	(2.162.226)
Toplam	(11.450.033)	(1.827.376)	263.142	-	(2.737)	(13.017.004)
30.09.2021 Maddi Duran Varlıklar (NET)	7.017.366					12.735.886

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 47.230.000 TL tutarında sigorta mevcuttur.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

9.1. Maddi Duran Varlıklara İlişkin Değişimler (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarıyla ilişkilendirilen ve gider hesaplarında gösterilen amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderlerinin Dağılımı	30.09.2022	30.09.2021
Satılan Mamul Maliyeti (-)	1.492.048	1.512.691
Pazarlama ve Satış Giderleri (-)	258.006	309.278
Genel Yönetim Giderleri (-)	427.485	353.892
Toplam	2.177.539	2.175.861

NOT 10 – KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

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

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Taşıtlar	-	651.878	-	651.878
Birikmiş Amortismanlar (-)	-	(108.646)	-	(108.646)
Kullanım Hakkı Varlıklar (NET)	-			543.232

NOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Haklar	679.505	113.244	-	792.749
Haklar Birikmiş Amortismanlar (-)	(389.766)	(26.450)	-	(416.216)
Bilgisayar Yazılımları	386.294	-	-	386.294
Bilgisayar Yazılımları Birikmiş Amortismanlar (-)	(267.378)	(14.993)	-	(282.371)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.322.635	-	-	1.322.635
Diğer Maddi Olmayan Dur. Var. Bir. Amortismanlar (-)	(1.024.708)	(198.396)	-	(1.223.104)
30.09.2021 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (NET)	706.582			579.987

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen Sipariş Avansları	7.761.751	10.580.016
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları (Dipnot 5)	1.814	1.505.156
Şüpheli Verilen Sipariş Avansları (*)	52.318	1.833.091
Şüpheli Verilen Sipariş Avansları Karşılıkları (-)	(52.318)	(1.833.091)
Gelecek Aylara Ait Giderler	129.128	135.286
Toplam	7.892.693	12.220.458

(*) 31.12.2021 - Ada Satın Alma ve Tedarik Hizmetleri Ltd. Şti. acentelik ilişkileri sonlandırılmış olup, 1.807.369 TL karşılık ayrılmıştır.

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2022	31.12.2021
Gelecek Yıllara Ait Giderler	201.720	77.215
Toplam	201.720	77.215

c) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

	30.09.2022	31.12.2021
Mal ve Hizmet Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülük (*)	6.765.823	16.204.399
Toplam	6.765.823	16.204.399

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

d) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2022	31.12.2021
Alınan Sipariş Avansları	1.151.184	2.608.705
Toplam	1.151.184	2.608.705

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 13 – BORÇLANMALAR

13.1. Finansal Borçlanmalar

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30.09.2022	31.12.2021
Banka Kredileri	-	6.045.560
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	635.126	600.065
Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(93.996)	(128.313)
Kredi Kartı Borçları	75.161	11.532
Toplam	616.291	6.528.844

b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30.09.2022	31.12.2021
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara, Taksitleri ve Faizleri	1.887.291	3.064.053
Faiz Gider Tahakkukları	14.193	13.228
Toplam	1.901.484	3.077.281

c) Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30.09.2022	31.12.2021
Banka Kredileri	12.563.020	12.010.508
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	615.226	1.095.138
Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(42.697)	(108.714)
Toplam	13.135.549	12.996.932

13.2. Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Borçlara İlişkin Özet Bilgiler

30.09.2022 ve 31.12.2021 itibariyle kısa ve uzun vadeli borçlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

30.09.2022						
Finansal Borçlar						
Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
TL	2022 - 2024	18,60% - 20,46%	1.305.445	724.288	581.157	1.305.445
EURO	2022 - 2026	0,031% - 5%	789.551	1.793.487	12.554.392	14.347.879
Toplam				2.517.775	13.135.549	15.653.324

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 13 – BORÇLANMALAR (Devamı)

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

31.12.2021						
Finansal Borçlar						
Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
TL	2022 - 2024	18,60% - 20,46%	1.645.126	578.094	1.067.032	1.645.126
EURO	2022 - 2026	0,031% - 5%	1.386.666	9.028.031	11.929.900	20.957.931
Toplam				9.606.125	12.996.932	22.603.057

13.3. Banka Kredilerinin Dönem İçerisindeki Hareketleri

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı:

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

	1 Ocak 2022	Finansman Nakit Akışları	Finansman Nakit Çıkışları	Nakit Olmayan Değişimler		30 Eylül 2022
				Faiz Tahakkuku	Değerleme	
Banka kredileri ve Kiralama İşlemlerinden Borçlar	22.591.525	28.744.632	(41.595.216)	14.193	5.823.029	15.578.163
Toplam	22.591.525	28.744.632	(41.595.216)	14.193	5.823.029	15.578.163

	1 Ocak 2021	Finansman Nakit Akışları	Finansman Nakit Çıkışları	Nakit Olmayan Değişimler		31 Aralık 2021
				Faiz Tahakkuku	Değerleme	
Banka kredileri ve Kiralama İşlemlerinden Borçlar	36.365.250	10.383.995	(34.942.427)	13.228	10.771.479	22.591.525
Toplam	36.365.250	10.383.995	(34.942.427)	13.228	10.771.479	22.591.525

13.4. Finansal Borçların Vade Dağılımları

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir;

FİNANSAL BORÇLAR	30.09.2022	31.12.2021
1 yıl içinde ödenecekler	2.517.775	9.606.125
1 - 2 yıl içinde ödenecekler	4.168.130	3.628.026
2 - 3 yıl içinde ödenecekler	3.586.968	3.403.954
3 - 4 yıl içinde ödenecekler	3.586.968	2.982.476
4 - 5 yıl içinde ödenecekler	1.793.483	2.982.476
Toplam	15.653.324	22.603.057

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 13 – BORÇLANMALAR (Devamı)

13.5. Finansal Borçlara İlişkin Finans Kuruluşlarına Verilen Teminatlar

30 Eylül 2022	EURO	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	977.000	17.754.239
Toplam		17.754.239

31 Aralık 2021	EURO	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	1.462.000	22.096.522
Toplam		22.096.522

NOT 14 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

- a) Dönem içinde kar veya zararda muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı 608.323 TL'dir. (31.12.2021 – 890.769 TL)
- b) Dönem içinde kar veya zararda muhasebeleştirilen iptal edilen değer düşüklüğü zararı 295.247 TL'dir. (31.12.2021 – 138.629 TL)
- c) Dönem içinde doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilen yeniden değerlendirilmiş varlıklar ile ilgili değer düşüklüğü zararı yoktur. (31.12.2021 – Yoktur.)
- d) Dönem içinde doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilen yeniden değerlendirilmiş varlıklar ile ilgili değer düşüklüğü zarar iptali yoktur. (31.12.2021 – Yoktur.)

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a. Dava Karşılıkları

Dava Karşılıkları	30.09.2022	31.12.2021
Dönem Başı Karşılık Tutarı	31.400	46.000
Dönem İçi Giriş	837.157	400
Dönem İçi Çıkış (-)	(200)	(15.000)
Dönem Sonu Bakiye	868.357	31.400

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

Grup lehine açılmış devam etmekte olan 3 adet icra davası bulunmaktadır, tutarı 1.824.696 TL'dir. (31.12.2021 - Grup lehine açılmış devam etmekte olan 3 adet icra davası bulunmaktadır, tutarı 1.207.000 TL'dir.)

Grup aleyhine açılmış devam etmekte olan 6 adet davası bulunmaktadır. 6 adet dava için toplam 868.357 TL karşılık ayrılmıştır. (31.12.2021 – Grup aleyhine açılmış devam etmekte olan 5 adet davası bulunmaktadır. 3 adet dava için toplam 31.400 TL karşılık ayrılmıştır.)

c. İşletme Lehine Tazminatlar:

Grup'un lehine açılmış tazminat talebi bulunmamaktadır. (31.12.2021 – Yoktur.)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

d. Alınan ve Verilen Teminatlar, İpotekler ve Kefaletler:

30.09.2022 tarihi itibarıyla 2.710.000 TL alınan teminat mektubu bulunmaktadır. 31.12.2021 tarihi itibarıyla 110.000 TL alınan teminat mektubu bulunmaktadır. Grubun verilen teminat / rehin / ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30.09.2022				
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	TL Karşılıkları	ABD Doları	EURO	TL
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	18.449.072	5.000	1.005.324	87.363
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ort. Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Top Tutarı	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Top.Tutarı	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	18.449.072	5.000	1.005.324	87.363

* Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30.09.2022 tarihi itibarıyla %0'dır.

31.12.2021				
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	TL Karşılıkları	ABD Doları	EURO	TL
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	29.324.366	5.000	1.926.719	137.363
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	29.324.366	5.000	1.926.719	137.363

* Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31.12.2021 tarihi itibarıyla %0'dır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.794.289	381.407
Personele Borçlar	856.936	-
Toplam	2.651.225	381.407

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

İzin Karşılıkları (Kısa Vadeli)

	30.09.2022	31.12.2021
İzin Karşılığı	1.656.661	665.078
Toplam	1.656.661	665.078

c) Kıdem Tazminatı Karşılıkları (Uzun Vadeli)

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

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

Türk kanunlarına göre Grup en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetinde olması esas olmakla birlikte çalışanların işe başlama durumuna göre yukarıda belirtilen yaşlardan önce de emekliye ayrılması mümkün bulunmaktadır. 23 Mayıs 2002’deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminatı tavanı ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli 15.371,40 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2021; 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL tavanına tabidir.)

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

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

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

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

30 Eylül 2022 hesap dönemine ilişkin bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık %29,98 enflasyon oranı ve %36,54 faiz oranı varsayımına göre, yıllık %5,05 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %4,18). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının hesaplanması ve emeklilik olasılığının tahmini için kullanılacak devir hızı oranı %93,48 olarak hesaplanmıştır. (31 Aralık 2021 - %93,26)

İskonto oranının %1 (düşük) / yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü sırasıyla 567.726 TL daha (fazla), 477.971 TL daha az olacaktır.

Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılması olasılığı %1 daha düşük / (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü sırasıyla 76.339 TL daha (az), 82.631 TL daha fazla olacaktır.

Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
1 Ocak Açılış	2.590.318	1.818.524
Faiz Maliyeti	379.390	231.550
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	1.144.890	234.106
Hizmet Maliyeti	1.111.035	532.471
Ödenen Kıdem Tazminatı	(290.953)	(226.333)
Dönem Sonu	4.934.680	2.590.318

NOT 17 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar:

	30.09.2022	31.12.2021
Devreden KDV	2.626.740	1.194.111
Gelir Tahakkukları	-	294.017
İş Avansları	8.085	6.948
Personel Avansları	236.108	74.885
Toplam	2.870.933	1.569.961

b) Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler:

	30.09.2022	31.12.2021
Gider Tahakkukları	76.607	1.882
Toplam	76.607	1.882

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 18 – 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.

18.1) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Erkan Güldoğan	%24,39	18.838.268	%28,67	7.382.213
Ercan Güldoğan	%20,04	15.477.775	%20,04	5.159.258
İstanbul Portföy İkinci Serbest Fon	%9,85	7.610.000	-	-
Evren Güldoğan	%1,88	1.449.525	%1,88	483.175
Emre Güldoğan Uzar	%0,76	583.281	%0,76	194.427
Murat Özel	%0,04	34.719	%0,04	11.573
Metin Arısan	%0,04	34.719	%0,04	11.573
Halka Açık Kısım	%43,00	33.221.713	%48,57	12.507.781
Toplam	%100	77.250.000	%100	25.750.000

Şirket’in çıkarılmış sermayesi 100.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içinde kalacak şekilde 25.750.000 TL’den 51.500.000 TL tutarında (%200 oranında) artırılarak 77.250.000 TL’ye çıkarılmış olup, bu tutar dağıtılabılır net dönem karından karşılanmıştır.

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

18.2) Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.09.2022	31.12.2021
Hisse Senedi İhraç Primleri	7.120.331	7.120.331
Toplam	7.120.331	7.120.331

18.3) 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.

	30.09.2022	31.12.2021
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(1.604.212)	(686.234)
Toplam	(1.604.212)	(686.234)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ
(Devamı)

18.4) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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.

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

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

	30.09.2022	31.12.2021
Yasal Yedekler	5.232.384	2.210.052
Toplam	5.232.384	2.210.052

18.5) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	30.09.2022	31.12.2021
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	12.520.749	599.502
Toplam	12.520.749	599.502

18.6) Dönem Kar/(Zararı)

	30.09.2022	31.12.2021
Net Dönem Karı/Zararı	100.142.015	66.443.579
Toplam	100.142.015	66.443.579

18.7) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.09.2022	31.12.2021
Ana Ortaklık Dışı Sermaye	25.000	25.000
Azınlık Payı Yasal Yedekler	4.336	3.201
Azınlık Payı Diğer Kazanç / Kayıplar	26	(2.040)
Azınlık Payı Geçmiş Yıl Kar / (Zararı)	(43.662)	(75.456)
Azınlık Payı Dönem Kar / (Zararı)	11.363	32.929
Toplam	(2.937)	(16.366)

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ **(Devamı)**

Kar Dağıtımı:

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

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

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

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

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

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

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Yurtiçi Satışlar	262.670.324	112.807.659	109.450.024	41.492.027
Yurtdışı Satışlar	203.815.288	149.954.946	60.082.776	31.539.239
Diğer Gelirler	-	1.092.025	-	453.402
Satıştan İadeler (-)	(285.576)	(41.475)	(30.710)	(39.979)
Toplam	466.200.036	263.813.155	169.502.090	73.444.689

Satışların Maliyeti (-)	(324.676.577)	(197.709.749)	(115.941.094)	(53.786.565)
Brüt Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	141.523.459	66.103.406	53.560.996	19.658.124

Satışlar ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Yenilenebilir Enerji Satışları	443.748.749	249.045.864	161.222.829	66.487.674
Kurumsal Kimlik Çözümü Satışları	22.736.863	14.808.766	8.309.971	6.996.994
Satışlar	466.485.612	263.854.630	169.532.800	73.484.668
Yenilenebilir Enerji Satışlarından İadeler (-)	-	(10.596)	-	(9.100)
Kurumsal Kimlik Çözümü Satıştan İadeler (-)	(285.576)	(30.879)	(30.710)	(30.879)
Satıştan İadeler ve İskontolar (-)	(285.576)	(41.475)	(30.710)	(39.979)
Satış Gelirleri	466.200.036	263.813.155	169.502.090	73.444.689
Yenilenebilir Enerji Satış Maliyeti	(310.862.456)	(191.154.083)	(112.355.221)	(50.322.914)
Kurumsal Kimlik Çözümü Satış Maliyeti	(13.814.121)	(6.555.666)	(3.585.873)	(3.463.651)
Satışların Maliyeti	(324.676.577)	(197.709.749)	(115.941.094)	(53.786.565)
Brüt Kar / Zarar	141.523.459	66.103.406	53.560.996	19.658.124

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 20 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	(7.973.409)	(3.789.424)	(2.979.255)	(1.524.027)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(23.044.151)	(9.478.891)	(7.447.555)	(2.138.887)
Toplam	(31.017.560)	(13.268.315)	(10.426.810)	(3.662.914)

NOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderleri (-)	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Personel Giderleri (-)	(4.800.682)	(2.166.042)	(1.812.686)	(894.068)
Danışmanlık Giderleri (-)	(607.562)	(240.346)	(202.122)	(116.354)
Personel Taşıma Giderleri (-)	(489.179)	(329.907)	(175.400)	(72.702)
Amortisman Giderleri (-)	(427.485)	(353.892)	(90.071)	(139.360)
Temsil Ağırlama Giderleri (-)	(234.292)	(61.871)	(104.166)	(33.129)
Seyahat Giderleri (-)	(166.558)	(20.034)	(49.079)	(18.400)
Yemek Giderleri (-)	(161.912)	(87.789)	(74.007)	(38.362)
Sigorta Giderleri (-)	(148.562)	(65.410)	(54.501)	(23.861)
Posta, Kargo ve Haberleşme Giderleri (-)	(51.706)	(47.609)	(23.678)	(20.616)
Kira Giderleri (-)	(49.961)	(51.308)	(16.183)	(10.663)
Güvenlik Giderleri (-)	(35.668)	(9.819)	(13.131)	(3.316)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(32.025)	(15.647)	(12.436)	(5.172)
Vergi Resim ve Harçlar (-)	(31.354)	(25.350)	(7.840)	(15.003)
Temizlik Giderleri (-)	(20.162)	(6.115)	(9.357)	(92)
Avukatlık Giderleri (-)	(18.214)	(7.066)	(4.886)	(854)
Çeşitli Giderler (-)	(698.087)	(301.219)	(329.712)	(132.075)
Toplam	(7.973.409)	(3.789.424)	(2.979.255)	(1.524.027)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
İhracat ve Navlun Giderleri (-)	(21.308.212)	(8.367.633)	(6.522.508)	(1.661.512)
Personel Giderleri (-)	(803.788)	(547.244)	(344.681)	(278.383)
Amortisman Giderleri (-)	(258.006)	(309.278)	(61.558)	(115.660)
Kira Giderleri (-)	(66.042)	(86.199)	(30.445)	(29.161)
Personel Taşıma Giderleri (-)	(23.141)	(97.031)	(6.496)	(21.382)
Seyahat Giderleri (-)	(28.327)	(352)	(26.563)	-
Posta, Kargo ve Haberleşme Giderleri (-)	(17.925)	(21.434)	(5.097)	(12.953)
Yemek Giderleri (-)	(6.090)	-	(2.291)	-
Sigorta Giderleri (-)	-	(15.573)	-	(5.532)
Çeşitli Giderler (-)	(532.620)	(34.147)	(447.916)	(14.304)
Toplam	(23.044.151)	(9.478.891)	(7.447.555)	(2.138.887)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 22 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Çeşitlerine Göre Giderler (-)	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
İhracat ve Navlun Giderleri (-)	(21.308.212)	(8.367.633)	(6.522.508)	(1.661.512)
Personel Giderleri (-)	(5.604.470)	(2.713.286)	(2.157.367)	(1.172.451)
Amortisman Giderleri (-)	(685.491)	(663.170)	(151.629)	(255.020)
Danışmanlık Giderleri (-)	(607.562)	(240.346)	(202.122)	(116.354)
Personel Taşıma Giderleri (-)	(512.320)	(426.938)	(181.896)	(94.084)
Temsil Ağırlama Giderleri (-)	(234.292)	(61.871)	(104.166)	(33.129)
Seyahat Giderleri (-)	(194.885)	(20.386)	(75.642)	(18.400)
Yemek Giderleri (-)	(168.002)	(87.789)	(76.298)	(38.362)
Sigorta Giderleri (-)	(148.562)	(80.983)	(54.501)	(29.393)
Kira Giderleri (-)	(116.003)	(137.507)	(46.628)	(39.824)
Posta, Kargo ve Haberleşme Giderleri (-)	(69.631)	(69.043)	(28.775)	(33.569)
Güvenlik Giderleri (-)	(35.668)	(9.819)	(13.131)	(3.316)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(32.025)	(15.647)	(12.436)	(5.172)
Vergi Resim ve Harçlar (-)	(31.354)	(25.350)	(7.840)	(15.003)
Temizlik Giderleri (-)	(20.162)	(6.115)	(9.357)	(92)
Avukatlık Giderleri (-)	(18.214)	(7.066)	(4.886)	(854)
Çeşitli Giderler (-)	(1.230.707)	(335.366)	(777.628)	(146.379)
Toplam	(31.017.560)	(13.268.315)	(10.426.810)	(3.662.914)

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Alıcı - Satıcı Kambiyo Karları	34.307.165	17.903.021	5.698.980	2.353.797
Ortak İlişkili Taraf ve Ticari Alacaklar Faiz Gelirleri	441.273	396.022	238.428	191.229
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı İptali	262.891	141.347	(17.644)	19.413
Kıdem Tazminatı Karşılığı İptali	34.015	38.925	11.514	4.218
Şüpheli Alacak Karşılığı İptali	32.356	63.652	-	8.198
İzin Karşılığı İptali	36.825	69.282	17.587	54.594
Reeskont Faiz Gelirleri	221.164	614.217	(5.402)	861
Dava Gider Karşılık İptali	200	-	200	-
Diğer	3.472.502	947.870	667.781	424.776
Toplam	38.808.391	20.174.336	6.611.444	3.057.086

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Alıcı - Satıcı Kambiyo Zararı (-)	(19.141.411)	(15.116.248)	(2.678.446)	(2.834.453)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(319.918)	(150.170)	(179.035)	(6.808)
Stok Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	(364.479)	(10.098)	(159.723)	165.531
Dava Gider Karşılıkları (-)	(837.157)	(200)	(837.157)	-
Şüpheli Alacak Karşılıkları (-)	(47.894)	(223.495)	(8.019)	30.630
Diğer (-)	(26.939)	(26.943)	(7.530)	231.882
Toplam	(20.737.798)	(15.527.154)	(3.869.910)	(2.413.218)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerden Gelirler

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Sabit Kıymet Satış Karları	65.567	376.172	17.796	-
Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri	8.721	23	1.217	12
Toplam	74.288	376.195	19.013	12

b) Yatırım Faaliyetlerden Giderler (-)

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Sabit Kıymet Satış Zararları (-)	(1.641)	(2.737)	(754)	(913)
Toplam	(1.641)	(2.737)	(754)	(913)

NOT 25 – FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

a) Finansman Gelirleri

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Bankalar Kambiyo Karları	14.089.722	9.465.233	4.537.080	1.645.713
Toplam	14.089.722	9.465.233	4.537.080	1.645.713

b) Finansman Giderleri (-)

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Faiz Komisyon Giderleri (-)	(208.590)	(660.127)	(36.220)	(243.966)
Bankalar Kambiyo Zararları (-)	(13.207.970)	(9.975.917)	(2.646.777)	(986.143)
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülüklerle İlişkin Faiz Giderleri (-)	(85.351)	(23.890)	(26.060)	(23.890)
Teminat Mektubu Giderleri (-)	(651.290)	(167.521)	(292.275)	(66.637)
Toplam	(14.153.201)	(10.827.455)	(3.001.332)	(1.320.636)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23 vergi oranı ile, geçici farkların sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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

Bilançodaki ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	30.09.2021
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	1.872.689	2.354.561
Dönem Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	(361.017)	199.226
Dönem Kapsamlı Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	228.978	(2.703)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	1.740.650	2.551.084

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

Geçici Farklar	30.09.2022	31.12.2021
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7.297.273	6.871.803
Ticari Alacaklar	1.333.856	1.859.285
Nakit ve Nakit Benzerleri	596.608	659.724
Peşin Ödenmiş Giderler	14.969	(1.691.199)
Alınan Avanslar	-	(2.935)
Diğer Borçlar	(76)	(591)
Finansal Yatırımlar	(75.000)	(75.000)
Diğer Alacaklar	(164.937)	(153.855)
Finansal Borçlanmalar	(203.131)	(580.968)
Ticari Borçlar	(242.639)	(671.046)
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (TFRS 16)	(425.273)	(561.096)
Dava Karşılığı	(868.357)	(31.400)
Stoklar	(1.367.801)	6.231.296
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	(6.591.341)	(3.255.396)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	(6.780.112)	(16.269.053)
Toplam	(7.475.961)	(7.670.431)

Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)	30.09.2022	31.12.2021
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(1.459.455)	(1.374.361)
Ticari Alacaklar	(306.787)	(427.636)
Nakit ve Nakit Benzerleri	(137.220)	(151.736)
Peşin Ödenmiş Giderler	(3.443)	388.976
Alınan Avanslar	-	673
Diğer Borçlar	17	136
Finansal Yatırımlar	17.250	17.250
Diğer Alacaklar	37.936	35.387
Finansal Borçlanmalar	46.720	133.623
Ticari Borçlar	55.808	154.341
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (TFRS 16)	97.814	129.052
Dava Karşılığı	199.723	7.222
Stoklar	314.595	(1.433.198)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	1.318.269	651.079
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	1.559.423	3.741.881
Toplam	1.740.650	1.872.689

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi

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

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

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2021 - %22)

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı yapılması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %15 olarak uygulanmakta iken, 22.12.2021 tarihinden itibaren %10 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

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

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

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

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Gelir Vergisi Stopajı (Devamı)

Vergi karşılıkları ile vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

a- Vergi Karşılıkları

	30.09.2022	30.09.2021
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(28.071.265)	(13.381.705)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(361.017)	199.226
Gelir Tablosuna Yansıtılan Vergi	(28.432.282)	(13.182.479)

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

	30.09.2022	30.09.2021
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(28.071.265)	(13.381.705)
Dönem Karı Peşin Ödenmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	17.929.542	8.710.377
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	-	4
Ödenecek (İade Alınacak) Kurumlar Vergisi	(10.141.723)	(4.671.324)

b- Vergi Karşılıklarının Mutabakatı

	30.09.2022	30.09.2021
Sürdürülen Faaliyetlerden Vergi Öncesi Kar/Zararı	128.585.660	56.493.509
<i>Vergi Etkileri</i>		
Sürdürülen Faal. Karı Üzerinden Hesaplanan Vergi	(28.332.755)	(13.298.515)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Etkisi	(122.527)	(101.584)
Diğer İndirimler	23.000	-
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	-	217.620
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı	(28.432.282)	(13.182.479)

NOT 27 – 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 ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 27 – 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	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	77.250.000	25.750.000	77.250.000	25.750.000
Ana Şirket hissedarlarına ait net dönem karı / zararı	100.142.015	43.276.082	36.816.478	12.815.256
Hisse başına kazanç (Nominal değeri 1 TL olan 1 adet hisse başına kazanç)	1,2963	1,6806	0,4766	0,4977
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir / gider	99.228.117	43.286.806	36.357.691	12.757.869
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen hisse başına kazanç (Nominal değeri 1 TL olan hisse başına kazanç)	1,2845	1,6810	0,4706	0,4955

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

28.1) 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Finansal Risk ve Ticari Borçlar (*)	67.920.488	56.437.197
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(58.745.518)	(24.653.466)
Net Borç	9.174.970	31.783.731
Toplam Özkaynak	200.658.330	101.420.864
Net Borç / Toplam Özkaynak Oranı	5%	31%

(*) TFRS 16 dahil edilmiştir.

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.2) Kredi riski

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

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

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.2) Kredi riski (Devamı)

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Nakit ve Nakit
30.09.2022	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	Benzerleri
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	99.233.765	46.793.464	492.327	1.476.123	58.745.518
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.710.000	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	99.233.765	46.793.464	492.327	1.476.123	58.745.518
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	4.448.276	-	153.855	-
-Değer Düşüklüğü (-)	-	(4.448.276)	-	(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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.2) Kredi riski (Devamı)

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31.12.2021	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Nakit ve Nakit
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	Benzerleri
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	55.372.412	23.331.290	194.916	3.151.517	24.653.466
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	110.000	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	55.372.412	23.331.290	194.916	3.151.517	24.653.466
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)	-	2.456.015	-	153.855	-
-Değer Düşüklüğü (-)	-	(2.456.015)	-	(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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.3) 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:

30.09.2022							
Sözleşme Uyarınca			Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları	3 Aydan Kısa	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yılda Uzun
Vadeler	Dipnot	Defter Değeri	(I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)	(IV)
Türev Olmayan Finansal							
Yükümlülükler		83.983.861	84.340.854	68.757.941	2.404.531	13.178.382	-
Finansal Borçlar (net)	13	15.653.324	15.801.587	218.674	2.404.531	13.178.382	-
Ticari Borçlar (net)	6	50.965.645	51.162.177	51.162.177	-	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (net)	5	1.301.519	1.313.717	1.313.717	-	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	2.778	2.778	2.778	-	-	-
Diğer Çeşitli Borçlar (net)	7	16.060.595	16.060.595	16.060.595	-	-	-

31.12.2021							
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		67.829.697	68.369.006	46.995.585	8.260.683	13.112.738	-
Finansal Borçlar (net)	13	22.603.057	23.018.739	1.645.318	8.260.683	13.112.738	-
Ticari Borçlar (net)	6	29.587.151	29.674.030	29.674.030	-	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (net)	5	4.246.989	4.283.737	4.283.737	-	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	10.970	10.970	10.970	-	-	-
Diğer Çeşitli Borçlar (net)	7	11.381.530	11.381.530	11.381.530	-	-	-

28.4) Piyasa Riski

Aşağıdaki tablolar 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

i - Toplam Bazında;

Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2022	31.12.2021
Döviz cinsinden varlıklar	202.429.367	108.934.912
Döviz cinsinden yükümlülükler	(57.951.417)	(51.430.604)
Net döviz pozisyonu	144.477.950	57.504.308

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.4) Piyasa Riski (Devamı)

ii - Döviz Bazında TL Karşılıkları (Ayrıntılı);

DÖVİZ POZİSYON TABLOSU			
30.09.2022			
	TL Karşılığı	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	144.962.159	-	7.991.519
2. Finansal Varlıklar	50.037.562	254	2.758.227
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	50.037.562	254	2.758.227
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	7.259.226	40.415	358.929
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	202.258.947	40.669	11.108.675
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6. Finansal Varlıklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	170.420	8.896	313
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	170.420	8.896	313
9. Toplam Varlıklar (4+8)	202.429.367	49.565	11.108.988
10. Ticari Borçlar	42.491.756	635.551	1.689.446
11. Finansal Yükümlülükler	1.793.487	-	98.694
12. Diğer Yükümlülükler	1.111.782	4.324	56.766
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.111.782	4.324	56.766
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	45.397.025	639.875	1.844.906
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	12.554.392	-	690.857
16. Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	12.554.392	-	690.857
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	57.951.417	639.875	2.535.763
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)	144.477.950	(590.310)	8.573.225
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	137.048.305	(639.621)	8.213.983
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-

*Varlıklar alış kuru, yükümlülükler satış kuru ile değerlendirilmiştir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.4) Piyasa Riski (Devamı)

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

DÖVİZ POZİSYON TABLOSU			
31.12.2021			
	TL Karşılığı	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	77.877.621	-	5.162.005
2. Finansal Varlıklar	24.611.899	9	1.631.356
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	24.611.899	9	1.631.356
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	6.368.177	15.172	408.701
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	108.857.697	15.181	7.202.062
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6. Finansal Varlıklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	77.215	5.793	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	77.215	5.793	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	108.934.912	20.974	7.202.062
10. Ticari Borçlar	27.932.642	513.399	1.394.559
11. Finansal Yükümlülükler	9.028.031	-	597.333
12. Diğer Yükümlülükler	2.540.031	4.324	164.239
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.540.031	4.324	164.239
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	39.500.704	517.723	2.156.131
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	11.929.900	-	789.333
16. Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	11.929.900	-	789.333
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	51.430.604	517.723	2.945.464
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)	57.504.308	(496.749)	4.256.598
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	51.058.916	(517.714)	3.847.897
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-

*Varlıklar alış kuru, yükümlülükler satış kuru ile değerlendirilmiştir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.4) Piyasa Riski (Devamı)

iii – İthalat/İhracat

	30.09.2022	30.09.2021
İhracat	184.006.389	106.634.175
İthalat	73.411.769	85.315.755

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 2022		Özkaynaklar	
	Kar/Zarar			
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer	paranın değer	paranın değer	paranın değer
	değer kazanması	kaybetmesi	değer kazanması	kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.095.314)	1.095.314	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.095.314)	1.095.314	-	-
EURO kurunun %10 değişmesi halinde:				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	15.543.110	(15.543.110)	-	-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	15.543.110	(15.543.110)	-	-
TOPLAM (3+6)	14.447.796	(14.447.796)	-	-

	31 Aralık 2021		Özkaynaklar	
	Kar/Zarar			
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer	paranın değer	paranın değer	paranın değer
	değer kazanması	kaybetmesi	değer kazanması	kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(663.359)	663.359	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(663.359)	663.359	-	-
EURO kurunun %10 değişmesi halinde:				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	6.413.790	(6.413.790)	-	-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	6.413.790	(6.413.790)	-	-
TOPLAM (3+6)	5.750.431	(5.750.431)	-	-

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.4) Piyasa Riski (Devamı)

iv – Duyarlılık Analizi (Devamı)

iv-b. Faiz oranı duyarlılığı

Grup'un finansal yükümlülükleri sabit faizli olduğundan Grup faiz oranı riskine maruz bırakılmamaktadır.

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

30.09.2022				
	Değişken		Faiz Riskine	
	Faizli	Sabit Faizli	Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	-	206.741.197	206.741.197
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	58.745.518	58.745.518
Ticari alacaklar	-	-	46.793.464	46.793.464
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-	99.233.765	99.233.765
Diğer alacaklar	-	-	1.476.123	1.476.123
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	492.327	492.327
Finansal yükümlülükler	-	83.983.861	-	83.983.861
Finansal borçlar	-	15.653.324	-	15.653.324
Ticari borçlar	-	50.965.645	-	50.965.645
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	1.301.519	-	1.301.519
Diğer borçlar	-	16.060.595	-	16.060.595
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	2.778	-	2.778
31.12.2021				
	Değişken		Faiz Riskine	
	Faizli	Sabit Faizli	Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	-	106.703.601	106.703.601
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	24.653.466	24.653.466
Ticari alacaklar	-	-	23.331.290	23.331.290
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-	55.372.412	55.372.412
Diğer alacaklar	-	-	3.151.517	3.151.517
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	194.916	194.916
Finansal yükümlülükler	-	67.829.697	-	67.829.697
Finansal borçlar	-	22.603.057	-	22.603.057
Ticari borçlar	-	29.587.151	-	29.587.151
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	4.246.989	-	4.246.989
Diğer borçlar	-	11.381.530	-	11.381.530
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	10.970	-	10.970

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 29 – RAPORLANMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR

Yoktur.

(31.12.2021 - Yoktur.)

NOT 30 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

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.