

**SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ
EKİPMANLARI SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	3
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	6
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	7
KONSOLİDE 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	31
NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	32
NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR	32
NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	32
NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	35
NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	36
NOT 9 – STOKLAR.....	36
NOT 10– MADDİ DURAN VARLIKLAR	37
NOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLAR	39
NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	39
NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	40
NOT 14 – BORÇLANMALAR.....	41
NOT 15 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	42
NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	42
NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	44
NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	46
NOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	46
NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	49
NOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	49
NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	50
NOT 23 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	51
NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	51
NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	52
NOT 26 – FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER	52
NOT 27 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	53
NOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ.....	55
NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	56
NOT 30 – RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR	64
NOT 31 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	64

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM
TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	124.755.943	40.793.150
Finansal Yatırımlar	5	158.161.707	282.124.990
Ticari Alacaklar	6-7	412.190.392	227.151.324
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	196.937.443	120.352.497
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	215.252.949	106.798.827
Diğer Alacaklar	6-8	2.212.737	6.211.155
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	555.604	228.646
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.657.133	5.982.509
Stoklar	9	218.575.627	254.311.573
Peşin Ödenmiş Giderler	13	104.222.934	96.106.338
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13	104.222.934	96.106.338
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	27	4.325.744	-
Diğer Dönen Varlıklar	18	30.390.406	27.335.275
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	18	30.390.406	27.335.275
Ara Toplam		1.054.835.490	934.033.805
Toplam Dönen Varlıklar		1.054.835.490	934.033.805
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	8	3.207	4.357
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	3.207	4.357
Maddi Duran Varlıklar	10	250.374.422	131.414.964
Kullanım Hakkı Varlıklar	11	14.068.340	7.685.528
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	2.415.940	2.597.820
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	-	13.296.105
Toplam Duran Varlıklar		266.861.909	154.998.774
Toplam Varlıklar		1.321.697.399	1.089.032.579

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM
TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnot	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	79.317.177	1.871.381
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	14	79.317.177	1.871.381
- <i>Banka Kredileri</i>	14	76.480.400	-
- <i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	14	2.595.773	1.071.162
- <i>Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	14	241.004	800.219
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	20.396.879	62.957.186
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>	14	20.396.879	62.957.186
- <i>Banka Kredileri</i>	14	20.396.879	62.957.186
Ticari Borçlar	6-7	141.503.967	67.205.855
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	11.711.525	2.383.605
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	129.792.442	64.822.250
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	13.864.379	8.003.752
Diğer Borçlar	6-8	5.498.049	21.840.242
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	7.245	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	5.490.804	21.840.242
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	13	21.586.414	19.616.450
- <i>Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri</i>	13	21.586.414	19.616.450
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	6-13	72.007.628	67.739.402
- <i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>	6	67.561.732	45.515.540
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>	13	4.445.896	22.223.862
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	-	6.896.133
Kısa Vadeli Karşılıklar	16-17	7.926.488	4.370.794
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	7.552.953	4.239.159
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	373.535	131.635
Ara Toplam		362.100.981	260.501.195
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		362.100.981	260.501.195
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	123.386.519	53.993.484
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	14	123.386.519	53.993.484
- <i>Banka Kredileri</i>	14	113.823.064	52.237.647
- <i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	14	9.563.455	1.755.837
Uzun Vadeli Karşılıklar	17	12.444.700	18.564.568
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	17	12.444.700	18.564.568
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	1.959.432	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		137.790.651	72.558.052
Toplam Yükümlülükler		499.891.632	333.059.247

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM
TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
	Dipnot		
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		821.774.388	755.935.908
Ödenmiş Sermaye	19	77.250.000	77.250.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	19	414.076.514	414.076.514
Geri Alınmış Paylar	19	(14.818.910)	(14.818.910)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	19	79.820.406	79.820.406
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(6.961.717)	(10.458.288)
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(6.961.717)	(10.458.288)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	19	(6.961.717)	(10.458.288)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	54.023.660	54.023.660
-Yasal Yedekler		39.204.750	39.204.750
-Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler		14.818.910	14.818.910
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		156.042.527	(7.727.059)
Net Dönem Karı veya Zararı		62.341.908	163.769.585
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	19	31.379	37.424
Toplam Özkaynaklar		821.805.767	755.973.332
Toplam Kaynaklar		1.321.697.399	1.089.032.579

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 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR
TABLoları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2024	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2023
	Dipnot	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Hasılat	20	1.217.515.555	941.771.478	406.352.752	320.175.890
Satışların Maliyeti (-)	20	(930.807.376)	(671.866.301)	(339.859.656)	(224.437.219)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		286.708.179	269.905.177	66.493.096	95.738.671
BRÜT KAR / (ZARAR)		286.708.179	269.905.177	66.493.096	95.738.671
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(43.245.293)	(29.044.649)	(13.996.976)	(9.777.129)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(74.948.037)	(33.284.429)	(28.965.855)	(8.450.210)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	114.496.677	141.792.224	46.915.475	25.619.095
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(53.731.747)	(53.168.706)	(17.504.213)	(14.880.623)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		229.279.779	296.199.617	52.941.527	88.249.804
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	67.051.643	159.914.459	27.180.280	20.695.270
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	25	(3.276.072)	(80.583)	(3.276.072)	(80.583)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		293.055.350	456.033.493	76.845.735	108.864.491
Finansman Gelirleri	26	6.893.328	29.420.450	3.653.608	2.301.225
Finansman Giderleri (-)	26	(48.360.965)	(37.522.128)	(23.434.552)	(8.679.613)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (+/-)		(167.309.464)	(202.549.805)	(57.775.405)	(141.943.256)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		84.278.249	245.382.010	(710.614)	(39.457.153)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri		(21.940.335)	(84.585.777)	(7.429.295)	(30.673.448)
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	27	(7.849.639)	(61.866.679)	(207.631)	(20.394.784)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	27	(14.090.696)	(22.719.098)	(7.221.664)	(10.278.664)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		62.337.914	160.796.233	(8.139.909)	(70.130.601)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		62.337.914	160.796.233	(8.139.909)	(70.130.601)
<u>Dönem Kar / Zararının Dağılımı</u>		62.337.914	160.796.233	(8.139.909)	(70.130.601)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(3.994)	(32.711)	11.505	(9.193)
Ana Ortaklık Payları		62.341.908	160.828.944	(8.151.414)	(70.121.408)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	28	0,8070	2,0819	(0,1055)	(0,9077)

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 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2024 30.09.2024	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2023 30.09.2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2024 30.09.2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2023 30.09.2023
DÖNEM KARI / ZARARI	Dipnot	62.337.914	160.796.233	(8.139.909)	(70.130.601)
Diğer Kapsamlı Gelirler					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		3.494.521	2.267.350	880.852	497.126
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		4.659.362	2.219.568	1.167.809	662.839
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(1.164.841)	47.782	(286.957)	(165.713)
<i>Dönem Vergi (Gideri) Geliri</i>		-	-	-	-
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri</i>		(1.164.841)	47.782	(286.957)	(165.713)
DİĞER KAPSAMLI GELİR	19	3.494.521	2.267.350	880.852	497.126
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		65.832.435	163.063.583	(7.259.057)	(69.633.475)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		65.832.435	163.063.583	(7.259.057)	(69.633.475)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(6.044)	(38.582)	10.857	(11.840)
Ana Ortaklık Payları		65.838.479	163.102.165	(7.269.914)	(69.621.635)
Pay Başına Kazanç	28	0,8523	2,1114	(0,0941)	(0,9013)
Hisse Adedi		77.250.000	77.250.000	77.250.000	77.250.000

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar				
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
01.01.2023	19	77.250.000	414.076.514	-	79.820.406	(9.658.342)	24.937.343	(176.066.651)	197.425.970	607.785.240	63.866	607.849.106
Transferler		-	-	-	-	-	14.263.053	183.162.917	(197.425.970)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	2.273.221	-	-	160.828.944	163.102.165	(38.582)	163.063.583
<i>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)</i>		-	-	-	-	2.273.221	-	-	-	2.273.221	(5.871)	2.267.350
<i>Net Dönem Karı / (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	-	-	160.828.944	160.828.944	(32.711)	160.796.233
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış / (Azalış)		-	-	(14.818.910)	-	-	14.818.910	(14.818.910)	-	(14.818.910)	-	(14.818.910)
30.09.2023		77.250.000	414.076.514	(14.818.910)	79.820.406	(7.385.121)	54.019.306	(7.722.644)	160.828.944	756.068.495	25.284	756.093.779
01.01.2024	19	77.250.000	414.076.514	(14.818.910)	79.820.406	(10.458.288)	54.023.660	(7.727.058)	163.769.585	755.935.909	37.423	755.973.332
Transferler		-	-	-	-	-	-	163.769.585	(163.769.585)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	3.496.571	-	-	62.341.908	65.838.479	(6.044)	65.832.435
<i>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)</i>		-	-	-	-	3.496.571	-	-	-	3.496.571	(2.050)	3.494.521
<i>Net Dönem Karı / (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	-	-	62.341.908	62.341.908	(3.994)	62.337.914
30.09.2024		77.250.000	414.076.514	(14.818.910)	79.820.406	(6.961.717)	54.023.660	156.042.527	62.341.908	821.774.388	31.379	821.805.767

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 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM
TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 30.09.2023
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		107.304.352	(223.625.229)
Dönem Karı			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		62.337.914	160.796.233
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		17.162.676	179.781.160
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10-11-12	20.373.192	13.490.903
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7-9-13	(885.131)	1.160.542
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7-13	(1.994.719)	786.228
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	1.109.588	374.314
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	16-17	8.166.162	2.790.981
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	7.889.517	5.766.412
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	276.645	(2.975.431)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	7-25-26	5.476.348	16.175.464
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler (-)	7-25	(21.190.294)	(477.388)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler (+)	7-26	26.666.642	16.652.852
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	27	21.940.335	84.585.777
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	25	(2.545.045)	(11.434)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	25	(2.545.045)	(11.434)
Parasal Pozisyon Kazanç ve Kayıpları ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(35.363.185)	61.588.927
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		40.564.555	(501.411.807)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	123.963.283	(332.844.644)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6-7	(182.302.219)	(41.712.800)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(76.931.077)	4.774.615
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(105.371.142)	(46.487.415)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6-8	3.999.568	2.371.025
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(326.958)	(5.538.489)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	4.326.526	7.909.514
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	35.165.945	28.832.548
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	(8.076.155)	(8.762.800)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6-7	75.112.640	(79.793.860)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	9.546.350	421.160
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	65.566.290	(80.215.020)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	17	5.860.627	5.756.452
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(16.342.193)	(17.234.016)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(16.342.193)	(17.234.016)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	6.238.190	(56.505.998)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	18	(3.055.131)	(1.517.714)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	18	(3.055.131)	(1.517.714)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		120.065.145	(160.834.414)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(4.024.318)	(5.958.899)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	27	(8.736.475)	(56.831.916)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(122.612.771)	(41.774.408)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10-25	7.160.706	343.732
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10-25	7.160.706	343.732
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-12	(150.149.243)	(42.310.349)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(149.803.628)	(42.285.024)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(345.615)	(25.325)
Alınan Faiz	25	20.375.766	192.209
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		110.038.490	75.095.064
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	19	-	(14.818.910)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	-	(14.818.910)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		321.613.435	138.055.761
Kredilerden Nakit Girişleri		321.613.435	138.055.761
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(180.491.503)	(31.128.125)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(179.932.288)	(29.738.405)
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Çıkışları		(559.215)	(1.389.720)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(5.539.856)	(1.736.293)
Ödenen Faiz	26	(25.543.586)	(15.277.369)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		94.730.071	(190.304.573)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (+/-)		94.730.071	(190.304.573)
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	40.793.150	312.932.316
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ		(10.767.278)	(104.108.909)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	124.755.943	18.518.834

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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, termofom, vakum, yaş boya, toz boya, cila, folyo ve özel üretim bölümleri mevcuttur. Şirket ilişkili tarafları olan Plaka Mobilya Taahhüt San. ve Tic. A.Ş. ile aynı yerleşkede yer almaktadır ve bazı tesisleri ortak kullanmaktadır.

Şirket'in merkez ve fabrika adresi aşağıdaki gibidir:

Kemalpaşa O.S.B. Mah. 519 Sok. Dış Kapı No: 317 / 1-2 Kemalpaşa İzmir - Türkiye.

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

Şirket "SAYAS" işlem kodu ile Ana Pazar'da işlem görmektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hisselerin fiili dolaşımdaki payı 54,91'dir.

Şirket'in tarihi değerlere göre ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı	Pay Oranı	Pay Oranı	Tutar
Erkan Güldoğan	%22,31	17.236.639	%22,31	17.236.639
Ercan Güldoğan	%20,04	15.477.779	%20,04	15.477.779
Halka Açık Kısım	%54,93	42.433.338	%54,93	42.433.338
Evren Güldoğan	%1,88	1.449.525	%1,88	1.449.525
Emre Güldoğan Uzar	%0,76	583.281	%0,76	583.281
Murat Özel	%0,04	34.719	%0,04	34.719
Metin Arısan	%0,04	34.719	%0,04	34.719
Toplam	%100	77.250.000	%100	77.250.000

Şirket'in yıl içinde çalışan personel sayısı 277 kişidir. (31.12.2023 – 219)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Bağlı Ortaklık

Say Yenilenebilir Enerji'nin nezdinde 30 Eylül 2024 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 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 1 kişidir. (31.12.2023: 1)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Say Yenilenebilir Enerji Ekipmanları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%95	475.000	%95	475.000
Metin Arısan	%5	25.000	%5	25.000
Toplam	%100	500.000	%100	500.000

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

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarında bağlı ortaklıkları tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilmiştir.

Şirket Unvanı	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı %	Etkin Ortaklık Oranı %	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı %	Etkin Ortaklık Oranı %
Say Kurumsal Kimlik ve Tasarım Hizmetleri A.Ş.	95	95	95	95

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

İlişkili Taraf

Grup'un ilişkili kuruluşları aşağıdaki gibidir:

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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu kararı tarafından onaylamış ve **11 Kasım 2024** 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 ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklığı yasal defterlerini, muhasebe kayıtlarını ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta, hazırlamakta ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır.

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

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlıklar 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükler de satış kurundan değerlendirilmiştir. Kullanılan kapanış kurları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	30.09.2024	31.12.2023	31.12.2023
Döviz Cinsi	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
ABD Doları	34,1210	34,1825	29,4382	29,4913
Euro	38,1714	38,2402	32,5739	32,6326
JPY	0,238965	0,240548	0,207467	0,208841

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmelerin, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait konsolide finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğine ilişkin açıklama 23 Kasım 2023 tarihinde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayınlanmıştır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe / Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu çerçevede 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolara TMS 29 uygulanmış olup, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunulmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan düzeltmeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. Raporlama dönemi itibarıyla kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir;

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

TMS 29 uyarınca yapılan düzeltmelere ilişkin ana unsurlar aşağıdaki gibidir:

Varlık ve Yükümlülükler parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave ayrıştırılmaya tabi tutulmuştur. Parasal varlık ve yükümlülükler (nakit ve nakit benzeri, ticari alacak ve borçlar, finansal borçlar gibi) hali hazırda bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemiştir. Parasal olmayan kalemler enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin geri kazanabilir ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda ilgili TFRS uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükleri özkaynak kalemleri, parasal olmayan kalemlerin gelir tablosu etkisi dışındaki tüm gelir ve gider hesapları ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, paranın bilanço tarihindeki geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmiştir.

Enflasyonun cari dönemdeki net parasal varlık pozisyon üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kayıp kazanç hesabında gösterilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.2) Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TMS/TFRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayınlanan TFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem konsolide finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık 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 2024 – 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında esas alınan muhasebe politikaları, 1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.3) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar, oy hakları ve etkin ortaklık oranları Dipnot 1'de gösterilmiştir.

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

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

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

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.

Serefiye/Negatif Şerefiye

Şirket birleşmesi, iki ayrı işletmenin veya işletme faaliyetlerinin ayrı bir raporlama birimi meydana getirmek üzere bir araya getirilmesidir. İşletme birleşmeleri, TFRS 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. Şerefiye'ye ait değer düşüklüğü geri çevrilemez.

İşletme birleşmelerini konu alan TFRS 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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.3) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (Devamı)

Serefiye/Negatif Şerefiye (Devamı)

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

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 2024 – 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler 1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023 tarihinde 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 kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.5) TMS ve TFRS'deki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.5) TMS ve TFRS'deki değişiklikler (Devamı)

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar: (Devamı)

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri,

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

TMS 7 ve TFRS 7'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama gerektirir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler",

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

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar",

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş standartlar

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

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

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

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide özet finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilanço ile; 1 Ocak 2024 – 30 Eylül 2024 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akım tablosunu ve konsolide öz kaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide özet finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır.

2.7.1) Hasılat

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

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

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

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. Temettüler; hissedarların tahsil etme hakları ortaya çıktığında konsolide finansal tablolara yansıtılır.

2.7.2) Stoklar

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

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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,

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

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

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

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

2.7.4) 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 – 25 yıl
Taşıtlar	4 – 5 yıl
Demirbaşlar	2 – 20 yıl
Özel Maliyetler	3 – 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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.4) Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

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

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

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

2.7.5) 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

2.7.6) Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.7) Finansal Varlıklar

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

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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.7) Finansal Varlıklar (Devamı)

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

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

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

2.7.8) Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

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

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.9) Pay Başına Kazanç

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 28)

2.7.10) Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

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

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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.11) Finansal Kiralamalar

a) Grup - kiracı olarak

- Finansal kiralama

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

- Faaliyet kiralaması

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. 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.

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

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

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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.11) Finansal Kiralamalar (Devamı)

a) Grup - kiracı olarak (Devamı)

- Faaliyet kiralaması (Devamı)

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

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

Grup, ara dönem özet 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 kalemde sunulur. (Dipnot 11)

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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.12) 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 17)

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

2.7.13) Borçlanma Maliyetleri

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

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

2.7.14) Ticari Alacaklar

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

Grup, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

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

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.15) Ticari Borçlar

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

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

2.7.16) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %25'tir.

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 KGK Muhasebe Standartları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve kullanabilecek geçmiş yıl mali zararları ile vergi indirimi ve istisnalarından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi, varlıkların olduğu 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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.17) Netleştirme/ Mahsup

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

2.7.18) Durdurulan Faaliyetler

Grup'un durdurulan faaliyet kapsamında değerlendirilen işlemi bulunmamaktadır.

2.7.19) Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.7.20) Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.7.21) Nakit Akış Tablosu

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

2.8) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi 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.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

b) Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibin tecrübeleri doğrultusunda varsayımlarda bulunmuştur.

c) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile Grup yönetimi tarafından belirlenmektedir. (Dipnot 17)

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. Grup yönetimi 30 Eylül 2024 tarihli ara döneme ait özet konsolide finansal tablolarda 3.319.356 TL (31 Aralık 2023: 7.219.702 TL) tutarında şüpheli ticari alacak ve şüpheli verilen avanslar için karşılık ayırmıştır. (Dipnot 7 ve 13)

e) Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Grup yönetiminin tahminlerini dikkate alan hesaplamalar sonucunda stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğü için stokların bir kısmına karşılık ayrılarak net gerçekleşebilir değerine indirgenmiştir. Grup yönetimi 30 Eylül 2024 tarihli ara döneme ait özet konsolide finansal tablolarda 2.614.296 TL (31 Aralık 2023: 2.044.295 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. (Dipnot 9)

f) Dava karşılıkları tutarı, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan muhtemel sonuçların Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda Grup yönetimi tarafından tahmin edilmesi yoluyla belirlenmektedir. Grup yönetimi 30 Eylül 2024 tarihli ara döneme ait özet konsolide finansal tablolarda 373.535 TL karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2023: 131.635 TL) (Dipnot 16)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

1 Ocak – 30 Eylül 2024	Yenilenebilir Enerji Satışları	Kurumsal Kimlik	Eliminasyon Kayıtları	Konsolide
Hasılat	1.201.963.091	16.222.464	(670.000)	1.217.515.555
Satışların Maliyeti	(922.965.163)	(7.842.213)	-	(930.807.376)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar	278.997.928	8.380.251	(670.000)	286.708.179
Genel Yönetim Giderleri (-)	(43.149.914)	(810.379)	715.000	(43.245.293)
Pazarlama Giderleri (-)	(74.591.641)	(356.396)	-	(74.948.037)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / (Giderler), net	60.672.307	281.471	(188.848)	60.764.930
Esas Faaliyet Karı / Zararı	221.928.680	7.494.947	(143.848)	229.279.779
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler), net	63.775.571	-	-	63.775.571
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kar / Zararı	285.704.251	7.494.947	(143.848)	293.055.350
Finansman Gelirleri / (Giderleri), net	(41.377.223)	(234.262)	143.848	(41.467.637)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(165.822.241)	(1.487.223)	-	(167.309.464)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar / Zararı	78.504.787	5.773.462	-	84.278.249
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(7.849.639)	-	-	(7.849.639)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	(12.024.602)	(101.852)	(1.964.242)	(14.090.696)
Dönem Karı / Zararı	58.630.546	5.671.610	(1.964.242)	62.337.914

Finansal Durum Tablosu Bilgileri (30 Eylül 2024)

Toplam Varlıklar	1.325.146.713	1.003.660	(4.452.974)	1.321.697.399
Toplam Yükümlülükler	497.701.323	376.050	1.814.259	499.891.632
Amortisman ve İtfa Payları	20.238.872	134.320	-	20.373.192

1 Ocak – 30 Eylül 2023	Yenilenebilir Enerji Satışları	Kurumsal Kimlik	Eliminasyon Kayıtları	Konsolide
Hasılat	910.780.260	30.991.218	-	941.771.478
Satışların Maliyeti	(653.898.936)	(18.256.425)	289.060	(671.866.301)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar	256.881.324	12.734.793	289.060	269.905.177
Genel Yönetim Giderleri (-)	(28.248.809)	(863.063)	67.223	(29.044.649)
Pazarlama Giderleri (-)	(32.676.635)	(607.794)	-	(33.284.429)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / (Giderler), net	87.913.600	1.066.201	(356.283)	88.623.518
Esas Faaliyet Karı / Zararı	283.869.480	12.330.137	-	296.199.617
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler), net	159.833.876	-	-	159.833.876
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kar / Zararı	443.703.356	12.330.137	-	456.033.493
Finansman Gelirleri / (Giderleri), net	(8.122.111)	20.433	-	(8.101.678)
Net Parsal Kazançları (Kayıpları), net	(198.694.909)	(3.854.896)	-	(202.549.805)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar / Zararı	236.886.336	8.495.674	-	245.382.010
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(61.866.679)	-	-	(61.866.679)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	(22.666.987)	(52.111)	-	(22.719.098)
Dönem Karı / Zararı	152.352.670	8.443.563	-	160.796.233

Finansal Durum Tablosu Bilgileri (30 Eylül 2023)

Toplam Varlıklar	1.044.135.360	1.483.392	(4.880.462)	1.040.738.290
Toplam Yükümlülükler	284.243.540	977.728	(577.463)	284.643.805
Amortisman ve İtfa Payları	13.230.477	260.426	-	13.490.903

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	1.101	6.933
Bankalar	124.754.842	40.786.217
Vadesiz Mevduat	25.939.579	40.779.065
Vadeli Mevduat	98.810.000	-
Bloke Mevduat	5.263	7.152
Toplam	124.755.943	40.793.150

	30.09.2024		31.12.2023	
	Döviz Tutar	TL Karşılığı	Döviz Tutar	TL Karşılığı
USD	158	5.391	18.085	39.235.687
EURO	668.220	25.506.893	886.584	723.305
Toplam		25.512.284		39.958.992

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Nakit ve Nakit Benzerleri	124.755.943	40.793.150
Eksi: Bloke Mevduatlar	5.263	7.152
Toplam	124.750.680	40.785.998

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Kur Korumalı Mevduat (*)	158.161.707	282.124.990
Toplam	158.161.707	282.124.990

(*) 30 Eylül 2024 tarihinde kur korumalı mevduat bakiyesi 4.143.461 Euro'dur. (31.12.2023 – 6.375.000 Euro.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

6.1) İlişkili Taraflarla Alacak ve Borç Bakiyeleri:

a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San. Tic. A.Ş.	197.202.181	120.606.121
Hamax Europe Endüstri San. ve Tic. A.Ş.	857.110	136.814
AFG Proje Müh. Yapı İnş. Tah. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	150	385.429
İlişkili Taraflar Reeskontu (-)	(1.121.998)	(775.867)
Toplam	196.937.443	120.352.497

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

b) İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San. Tic. A.Ş.	12.058.495	2.508.576
Plaka Mobilya Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	9.953	13.522
İlişkili Taraflar Reeskontu (-)	(356.923)	(138.493)
Toplam	11.711.525	2.383.605
c) İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Metin Arısan	149.715	203.403
Plaka Mobilya Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	393.865	18.366
Erkan Güldoğan	12.024	6.877
Toplam	555.604	228.646
d) İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Kgc İç ve Dış Tic. A.Ş.	7.245	-
Toplam	7.245	-
e) İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	30.09.2024	31.12.2023
Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San. Tic. A.Ş.	67.561.732	45.515.540
Toplam	67.561.732	45.515.540

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

6.2) İlişkili Taraflarla Yapılan Alış-Satış İşlemleri:

	01.01.2024 - 30.09.2024							
	Mal		Faiz		Demirbaş		Diğer	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San. Tic. A.Ş.	7.517.185	403.206.655	-	-	-	-	5.955.295	-
Plaka Mobilya Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	13.252.380	-	90.907	662.962	109.683	-	-	445.954
Kgc İç ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	751	1.606	-	-	50.187	10.098
Hamax Europe Endüstri San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	848.717	-	-	-	824.303
AFG Proje Mühendislik Proje Mühendislik Yapı İnş. Taah. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	166.701	-	-	242.963	-	3.441	-
Toplam	20.769.565	403.373.356	91.658	1.513.285	352.646	-	6.008.923	1.280.355

	01.01.2023 - 30.09.2023							
	Mal		Kira		Faiz		Diğer	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San. Tic. A.Ş.	1.533.803	341.771.170	-	-	-	-	5.537.101	-
Plaka Mobilya Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	10.668.112	81.327	37.711	590.396	-	-	1.012.600	594.106
Kgc İç ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	-	9.605	-	-	111.076	16.644
Hamax Europe Endüstri San. ve Tic. A.Ş.	-	83.678	-	247.408	-	-	-	1.282.147
AFG Proje Mühendislik Proje Mühendislik Yapı İnş. Taah. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	244	-	-	572.479	-	-	-
Promaya Danışmanlık ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	25.991	-	245.435	2.726
Toplam	12.201.915	341.936.419	37.711	847.409	598.470	-	6.906.212	1.895.623

6.3) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler

	30.09.2024	30.09.2023
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler	9.649.568	6.805.918
Toplam	9.649.568	6.805.918

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

7.1. Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Bilanço Bakiyeleri

a) Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Alicılar	216.785.420	107.554.373
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 6)	198.059.441	121.128.364
Alicılar Reeskontu (-)	(1.532.471)	(755.546)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar Reeskontu (-) (Dipnot 6)	(1.121.998)	(775.867)
Şüpheli Ticari Alacaklar	3.318.111	7.178.016
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(3.318.111)	(7.178.016)
Toplam	412.190.392	227.151.324

b) Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Satıcılar	131.338.408	65.772.118
Satıcılar İlişkili Taraf (Dipnot 6)	12.068.448	2.522.098
Satıcılar Reeskontu (-)	(1.545.966)	(949.868)
İlişkili Taraf Satıcılar Reeskontu (-) (Dipnot 6)	(356.923)	(138.493)
Toplam	141.503.967	67.205.855

7.2. Ticari Alacak ve Borçların Vade Dağılımı

Grup'un ticari alacaklarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vade (Cariler)	30.09.2024	31.12.2023
0-1 ay	1.718.022	-
1-3 ay	413.126.839	228.682.737
Toplam	414.844.861	228.682.737

Grup'un ticari borçlarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vade (Cariler)	30.09.2024	31.12.2023
0-1 ay	71.855.557	26.837.627
1-3 ay	71.528.131	41.435.217
3-6 ay	23.168	21.372
Toplam	143.406.856	68.294.216

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

	30.09.2024	31.12.2023
1 Ocak	(7.178.016)	(10.213.391)
TFRS 9 Etkisi	-	8.858
Dönem Gideri	(14.494)	(1.085.804)
Karşılık İptali	1.979.775	97.391
Enflasyon Etkisi	1.894.624	4.014.930
Dönem Sonu	(3.318.111)	(7.178.016)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

8.1. Diğer Alacak ve Borçlara İlişkin Bilanço Bakiyeleri

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2024	31.12.2023
KDV İade Alacakları	1.538.939	5.283.561
Diğer Alacaklar	118.194	698.948
Ortaklardan Alacaklar (Dipnot 6)	161.739	210.280
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 6)	393.865	18.366
Toplam	2.212.737	6.211.155

b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2024	31.12.2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.207	4.357
Toplam	3.207	4.357

c) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
Diğer Borçlar	739.992	18.975.486
İlişkili Taraf Diğer Çeşitli Borçlar (Dipnot 6)	7.245	-
Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.684.955	2.831.392
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	65.857	33.364
Toplam	5.498.049	21.840.242

NOT 9 – STOKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
İlk Madde ve Malzeme	176.102.755	190.778.104
Yarı Mamuller	26.275.680	29.979.628
Mamuller (*)	18.336.588	15.693.160
Yoldaki Mallar	474.900	19.904.976
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(2.614.296)	(2.044.295)
Toplam	218.575.627	254.311.573

(*) 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 (-)	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Başı Karşılık Tutarı	(2.044.295)	(1.835.867)
Dönem İçi Giriş	(1.486.215)	(1.513.766)
Dönem İçi Çıkış (-)	376.627	583.650
Enflasyon Etkisi	539.587	721.688
Toplam	(2.614.296)	(2.044.295)

Grup'un emtialarının üzerinde 1.500.000 EUR sigorta bulunmaktadır. (31.12.2023 - Grup'un emtialarının üzerinde 1.500.000 EUR tutarında sigorta bulunmaktadır.)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10– MADDİ DURAN VARLIKLAR

10.1. Maddi Duran Varlıklara İlişkin Değişimler

30.09.2024					
Maddi Duran Varlıklar	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2024
Tesis, Makine ve Cihazlar	198.407.348	14.732.714	(2.847.272)	28.823.419	239.116.209
Taşıtlar	8.522.127	10.160.027	(780.135)	-	17.902.019
Demirbaşlar	29.015.418	1.011.819	-	-	30.027.237
Özel Maliyetler	23.447.833	99.423	-	-	23.547.256
Yapılmakta Olan Yatırımlar	44.441.237	108.927.560	-	(28.823.419)	124.545.378
Toplam	303.833.963	134.931.543	(3.627.407)	-	435.138.099
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2024
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(119.590.621)	(12.772.729)	2.610.623	-	(129.752.727)
Taşıtlar (-)	(5.087.119)	(1.550.227)	780.135	-	(5.857.211)
Demirbaşlar (-)	(25.948.395)	(983.992)	-	-	(26.932.387)
Özel Maliyetler (-)	(21.792.864)	(428.488)	-	-	(22.221.352)
Toplam	(172.418.999)	(15.735.436)	3.390.758	-	(184.763.677)
30.09.2024 Maddi Duran Varlıklar (NET)	131.414.964				250.374.422

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 4.305.000 EUR tutarında sigorta mevcuttur.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

10.1. Maddi Duran Varlıklara İlişkin Değişimler (Devamı)

30.09.2023

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2023
Tesis, Makine ve Cihazlar	157.687.575	8.464.284	(957.062)	29.814.300	195.009.097
Taşıtlar	8.522.127	-	-	-	8.522.127
Demirbaşlar	28.407.288	485.694	-	-	28.892.982
Özel Maliyetler	23.035.689	412.209	-	-	23.447.898
Yapılmakta Olan Yatırımlar	123.770	29.691.994	-	(29.814.300)	1.464
Toplam	217.776.449	39.054.181	(957.062)	-	255.873.568
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2023
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(108.190.790)	(8.509.886)	624.764	-	(116.075.912)
Taşıtlar (-)	(3.594.011)	(1.123.149)	-	-	(4.717.160)
Demirbaşlar (-)	(24.569.113)	(1.063.675)	-	-	(25.632.788)
Özel Maliyetler (-)	(20.915.385)	(733.906)	-	-	(21.649.291)
Toplam	(157.269.299)	(11.430.616)	624.764	-	(168.075.151)
30.09.2023 Maddi Duran Varlıklar (NET)	60.507.150				87.798.417

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 118.112.744 TL tutarında sigorta mevcuttur.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

10.1. Maddi Duran Varlıklara İlişkin Değişimler (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 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	30.09.2024	30.09.2023
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(18.069.471)	(11.135.858)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(216.831)	(173.230)
Pazarlama ve Satış Giderleri (-)	(266.162)	(508.837)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.820.728)	(1.672.978)
Toplam	(20.373.192)	(13.490.903)

NOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	30.09.2024
Arazi ve Bina	3.231.120	14.872.085	-	18.103.205
Arazi ve Bina Birikmiş Amortismanlar (-)	(448.111)	(3.586.754)	-	(4.034.865)
Tesis, Makine ve Cihazlar	6.432.884	-	(6.432.884)	-
Tesis, Makine ve Cihazlar Birikmiş Amortismanlar (-)	(2.053.872)	-	2.053.872	-
Taşıtlar	2.954.546	-	(2.954.546)	-
Taşıtlar Birikmiş Amortismanlar (-)	(2.431.039)	(523.507)	2.954.546	-
Kullanım Hakkı Varlıklar (NET)	7.685.528			14.068.340

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	30.09.2023
Arazi ve Bina	-	3.231.129	-	3.231.129
Arazi ve Bina Birikmiş Amortismanlar (-)	-	(176.887)	-	(176.887)
Tesis, Makine ve Cihazlar	6.432.884	-	-	6.432.884
Tesis, Makine ve Cihazlar Birikmiş Amortismanlar (-)	(1.410.937)	(480.885)	-	(1.891.822)
Taşıtlar	2.954.546	-	-	2.954.546
Taşıtlar Birikmiş Amortismanlar (-)	(1.447.084)	(735.935)	-	(2.183.019)
Kullanım Hakkı Varlıklar (NET)	6.529.409			8.366.831

NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2024	Girişler	30.09.2024
Haklar	6.644.991	-	6.644.991
Haklar Birikmiş Amortismanlar (-)	(4.409.567)	(326.312)	(4.735.879)
Bilgisayar Yazılımları	4.582.402	345.615	4.928.017
Bilgisayar Yazılımları Birikmiş Amortismanlar (-)	(4.220.006)	(201.183)	(4.421.189)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10.895.030	-	10.895.030
Diğer Maddi Olmayan Dur. Var. Bir. Amortismanlar (-)	(10.895.030)	-	(10.895.030)
30.09.2024 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (NET)	2.597.820		2.415.940

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2023	Girişler	30.09.2023
Haklar	6.619.667	25.325	6.644.992
Haklar Birikmiş Amortismanlar (-)	(3.953.723)	(340.053)	(4.293.776)
Bilgisayar Yazılımları	4.564.449	-	4.564.449
Bilgisayar Yazılımları Birikmiş Amortismanlar (-)	(4.038.850)	(135.204)	(4.174.054)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10.895.030	-	10.895.030
Diğer Maddi Olmayan Dur. Var. Bir. Amortismanlar (-)	(10.703.707)	(191.323)	(10.895.030)
30.09.2023 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (NET)	3.382.866		2.741.611

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

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2024	31.12.2023
Verilen Sipariş Avansları	102.895.667	94.765.828
Şüpheli Verilen Sipariş Avansları	1.245	41.686
Şüpheli Verilen Sipariş Avansları Karşılıkları (-)	(1.245)	(41.686)
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.327.267	1.340.510
Toplam	104.222.934	96.106.338

Grup'un şüpheli verilen sipariş avansları karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
1 Ocak	(41.686)	(17.799)
Dönem Gideri	-	(39.994)
Karşılık İptali	29.438	1.272
Enflasyon Etkisi	11.003	14.835
Dönem Sonu	(1.245)	(41.686)

b) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

	30.09.2024	31.12.2023
Mal ve Hizmet Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülük (*)	21.586.414	19.616.450
Toplam	21.586.414	19.616.450

(*) 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.

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2024	31.12.2023
Alınan Sipariş Avansları	4.445.896	22.223.862
İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları (Dipnot 6)	67.561.732	45.515.540
Toplam	72.007.628	67.739.402

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 – BORÇLANMALAR

14.1. Finansal Borçlanmalar

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30.09.2024	31.12.2023
Banka Kredileri	76.480.400	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	1.107.921
Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	2.595.773	(36.759)
Kredi Kartı Borçları	241.004	800.219
Toplam	79.317.177	1.871.381

b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30.09.2024	31.12.2023
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara, Taksitleri ve Faizleri	15.989.667	54.195.119
Faiz Gider Tahakkukları	4.407.212	8.762.067
Toplam	20.396.879	62.957.186

c) Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30.09.2024	31.12.2023
Banka Kredileri	113.823.064	52.237.647
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9.563.455	1.755.837
Toplam	123.386.519	53.993.484

14.2. Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Borçlara İlişkin Özet Bilgiler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

30.09.2024						
Finansal Borçlar						
Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
TL	2024-2027	%30,72 - %53,52	12.400.209	2.836.754	9.563.455	12.400.209
EURO	2024-2029	%0,052 - %6,98	5.509.918	96.877.302	113.823.064	210.700.366
Toplam				99.714.056	123.386.519	223.100.575
31.12.2023						
Finansal Borçlar						
Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
TL	2024-2026	% 18,6 - % 41,87	92.575.939	56.079.862	36.496.077	92.575.939
EURO	2024-2026	0,03%	592.000	8.748.705	17.497.407	26.246.112
Toplam				64.828.567	53.993.484	118.822.051

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 – BORÇLANMALAR (Devamı)

14.3. Finansal Borçların Vade Dağılımları

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

FİNANSAL BORÇLAR	30.09.2024	31.12.2023
1 yıl içinde ödenecekler	99.714.056	64.828.567
1 - 2 yıl içinde ödenecekler	37.636.338	40.436.302
2 - 3 yıl içinde ödenecekler	32.683.167	13.557.182
3 - 4 yıl içinde ödenecekler	31.699.843	-
4 - 5 yıl içinde ödenecekler	21.367.171	-
Toplam	223.100.575	118.822.051

14.4. Finansal Borçlara İlişkin Finans Kuruluşlarına Verilen Teminatlar

30 Eylül 2024	EURO	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	616.000	23.555.963
Toplam		23.555.963

31 Aralık 2023	EURO	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	711.000	31.521.937
Toplam		31.521.937

NOT 15 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup'un değer düşüklüğüne uğrayan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Şüpheli Ticari Alacaklar Değer Düşüklüğü (Not 7)	(3.318.111)	(7.178.016)
Stok Değer Düşüklüğü (Not 9)	(2.614.296)	(2.044.295)
Şüpheli Verilen Sipariş Avansları Karşılıkları (-) (Not 13)	(1.245)	(41.686)
Toplam	(5.933.652)	(9.263.997)

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a. Dava Karşılıkları

Dava Karşılıkları	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Başı Karşılık Tutarı	131.635	5.471.588
Dönem İçi Giriş	276.645	89.246
Dönem İçi Çıkış (-)	-	(3.278.294)
Enflasyon Etkisi	(34.745)	(2.150.905)
Dönem Sonu Bakiye	373.535	131.635

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Grup lehine açılmış devam etmekte olan icra davası bulunmamaktadır. (31.12.2023 -Yoktur.)

Grup aleyhine açılmış devam etmekte olan 4 adet davası bulunmaktadır. 4 adet dava için toplam 373.535 TL karşılık ayrılmıştır. (31.12.2023 – Grup aleyhine açılmış devam etmekte olan 4 adet davası bulunmaktadır. 4 adet dava için toplam 131.635 TL karşılık ayrılmıştır.)

c. İşletme Lehine Tazminatlar:

Grup'un lehinde açılmış tazminat talebi bulunmamaktadır. (31.12.2023 – Yoktur.)

d. Alınan ve Verilen Teminatlar, İpotekler ve Kefaletler:

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 880.000 Euro ve 3.620.000 TL olup; toplamda 37.210.832 TL karşılığı alınan teminat mektubu bulunmaktadır. (31.12.2023 – 840.000 Euro'dur.) Grubun verilen teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30.09.2024				
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	TL Karşılıkları	Euro	ABD Doları	TL
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	46.102.544	616.000	-	22.546.581
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	46.102.544	616.000	-	22.546.581

* Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %0'dır.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

d. Alınan ve Verilen Teminatlar, İpotekler ve Kefaletler: (Devamı)

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	TL Karşılıkları	31.12.2023		
		Euro	ABD Doları	TL
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	32.168.327	711.000	5.000	446.057
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	32.168.327	711.000	5.000	446.057

* Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %0'dır.

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
Personele Borçlar	8.998.187	5.328.194
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.866.192	2.675.558
Toplam	13.864.379	8.003.752

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

İzin Karşılıkları (Kısa Vadeli)

	30.09.2024	31.12.2023
İzin Karşılığı	7.552.953	4.239.159
Toplam	7.552.953	4.239.159

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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 2024 tarihinden itibaren geçerli 41.728,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2023; 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 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.

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 2024 hesap dönemine ilişkin bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 9,11 enflasyon oranı ve % 12,17 faiz oranı varsayımına göre, yıllık % 2,80 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %0,5). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının hesaplanması ve emeklilik olasılığının tahmini için kullanılacak devir hızı oranı % 95,69 olarak hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023 - %95,50)

İskonto oranının % 1 (düşük) / yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü sırasıyla 2.140.238 TL daha (fazla), 1.719.127 TL daha az olacaktır.

Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılması olasılığı % 1 daha düşük / (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü sırasıyla 425.060 TL daha (az), 467.428 TL daha fazla olacaktır.

Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
1 Ocak Açılış	18.564.568	22.665.829
Faiz Maliyeti	765.670	815.770
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(4.659.362)	1.066.610
Hizmet Maliyeti	2.691.135	4.298.931
Ödenen Kıdem Tazminatı	(4.024.318)	(6.052.574)
Enflasyon Etkisi	(892.993)	(4.229.998)
Dönem Sonu	12.444.700	18.564.568

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Devreden KDV	30.132.686	27.008.486
İş Avansları	51.059	33.125
Personel Avansları	206.661	293.664
Toplam	30.390.406	27.335.275

NOT 19 – 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.

19.1) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024		31.12.2023	
Ortak Unvanı /Adı Soyadı	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Erkan Göldoğan	%22,31	17.236.639	%22,31	17.236.639
Ercan Göldoğan	%20,04	15.477.779	%20,04	15.477.779
Halka Açık Kısım	%54,93	42.433.338	%54,93	42.433.338
Evren Göldoğan	%1,88	1.449.525	%1,88	1.449.525
Emre Göldoğan Uzar	%0,76	583.281	%0,76	583.281
Murat Özel	%0,04	34.719	%0,04	34.719
Metin Arısan	%0,04	34.719	%0,04	34.719
Sermaye	%100	77.250.000	%100	77.250.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		414.076.514		414.076.514
Düzeltilmiş Sermaye		491.326.514		491.326.514

19.2) Geri Alınmış Paylar

	30.09.2024	31.12.2023
Geri Alınmış Paylar	(14.818.910)	(14.818.910)
Toplam	(14.818.910)	(14.818.910)

19.3) Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.09.2024	31.12.2023
Hisse Senedi İhraç Primleri	79.820.406	79.820.406
Toplam	79.820.406	79.820.406

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

a) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynak içerisinde "Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

	30.09.2024	31.12.2023
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(6.961.717)	(10.458.288)
Toplam	(6.961.717)	(10.458.288)

19.5) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise dağıtılan karın ödenmiş sermayenin %5'ini aşan kısmının %10'u oranında ayrılır. Holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir.

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

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

	30.09.2024	31.12.2023
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	39.204.750	39.204.750
Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler	14.818.910	14.818.910
Toplam	54.023.660	54.023.660

19.6) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.09.2024	31.12.2023
Ana Ortaklık Dışı Sermaye	25.000	25.000
Azınlık Payları Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	215.030	215.030
Azınlık Payı Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) / Kazançları	7.154	9.204
Azınlık Payı Yasal Yedekler	31.348	31.348
Azınlık Payı Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	(243.159)	(223.123)
Azınlık Payı Dönem Karı / Zararı	(3.994)	(20.035)
Toplam	31.379	37.424

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 19 – 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Yurtiçi Satışlar	537.368.402	449.686.135	170.839.623	185.215.164
Yurtdışı Satışlar	690.757.731	493.056.368	235.729.667	135.120.844
Satıştan İadeler (-)	(10.610.578)	(971.025)	(216.538)	(160.118)
Toplam	1.217.515.555	941.771.478	406.352.752	320.175.890
Satışların Maliyeti (-)	(930.807.376)	(671.866.301)	(339.859.656)	(224.437.219)
Brüt Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	286.708.179	269.905.177	66.493.096	95.738.671

Satışlar ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Yenilenebilir Enerji Satışları	1.212.267.561	911.647.860	402.411.794	292.722.671
Kurumsal Kimlik Çözümü Satışları	15.858.572	31.094.643	4.157.496	27.613.337
Satışlar	1.228.126.133	942.742.503	406.569.290	320.336.008
Yenilenebilir Enerji Satışlarından İadeler (-)	(10.304.470)	(867.600)	89.570	(185.375)
Kurumsal Kimlik Çözümü Satıştan İadeler (-)	(306.108)	(103.425)	(306.108)	25.257
Satıştan İadeler ve İskontolar (-)	(10.610.578)	(971.025)	(216.538)	(160.118)
Satış Gelirleri	1.217.515.555	941.771.478	406.352.752	320.175.890
Yenilebilir Enerji Satış Maliyeti	(922.965.163)	(653.609.876)	(337.106.867)	(208.985.374)
Kurumsal Kimlik Çözümü Satış Maliyeti	(7.842.213)	(18.256.425)	(2.752.789)	(15.451.845)
Satışların Maliyeti	(930.807.376)	(671.866.301)	(339.859.656)	(224.437.219)
Brüt Kar / Zarar	286.708.179	269.905.177	66.493.096	95.738.671

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

	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Genel Yönetim Giderleri (-)	(43.245.293)	(29.044.649)	(13.996.976)	(9.777.129)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(74.948.037)	(33.284.429)	(28.965.855)	(8.450.210)
Toplam	(118.193.330)	(62.329.078)	(42.962.831)	(18.227.339)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Genel Yönetim Giderler (-)				
Personel Giderleri (-)	(30.588.122)	(18.528.936)	(9.987.598)	(6.662.534)
Personel Taşıma Giderleri (-)	(2.534.736)	(1.794.250)	(943.608)	(668.381)
Danışmanlık ve Reklam Giderleri (-)	(2.061.350)	(1.921.121)	(574.417)	(450.983)
Yemek Giderleri (-)	(1.278.771)	(668.226)	(477.305)	(186.843)
Amortisman Giderleri (-)	(1.820.728)	(1.672.978)	(747.868)	(538.999)
Sigorta Giderleri (-)	(852.797)	(717.294)	(260.150)	(170.861)
Temsil Ağırlama Giderleri (-)	(769.079)	(582.706)	(184.032)	(77.158)
Seyahat Giderleri (-)	(627.946)	(164.694)	(63.652)	(126.108)
Güvenlik Giderleri (-)	(370.895)	(181.313)	(113.221)	(65.580)
Posta, Kargo ve Haberleşme Giderleri (-)	(250.531)	(172.956)	(59.107)	(41.677)
Kira Giderleri (-)	(194.417)	(90.227)	(76.802)	(22.727)
Vergi Resim ve Harçlar (-)	(117.348)	(172.843)	(42.398)	(85.690)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(75.783)	(493.831)	(16.792)	(319.523)
Avukatlık Giderleri (-)	(32.492)	(27.948)	(27.355)	(671)
Temizlik Giderleri (-)	(1.575)	(11.471)	(1.028)	1.061
Diğer (-)	(1.668.723)	(1.843.855)	(421.643)	(360.455)
Toplam	(43.245.293)	(29.044.649)	(13.996.976)	(9.777.129)
	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Pazarlama Giderler (-)				
İhracat ve Navlun Giderleri (-)	(59.245.762)	(28.263.351)	(24.415.934)	(7.109.026)
Danışmanlık ve Reklam Giderleri (-)	(7.753.078)	-	(1.395.125)	-
Personel Giderleri (-)	(4.961.524)	(3.539.555)	(1.801.814)	(1.009.379)
Kira Giderleri (-)	(929.081)	(299.336)	(363.450)	(54.550)
Seyahat Giderleri (-)	(913.572)	(139.995)	(562.401)	6.819
Sigorta Giderleri (-)	(305.564)	-	(84.795)	-
Amortisman Giderleri (-)	(266.162)	(508.837)	(132.503)	(68.068)
Personel Taşıma Giderleri (-)	(96.630)	(68.753)	(38.054)	(26.604)
Yemek Giderleri (-)	(47.218)	(25.507)	(17.533)	(7.591)
Temsil Ağırlama Giderleri (-)	(38.327)	(37.110)	(14.607)	(22.992)
Posta, Kargo ve Haberleşme Giderleri (-)	(37.568)	(73.475)	(9.940)	(20.921)
Diğer (-)	(353.551)	(328.510)	(129.699)	(137.898)
Toplam	(74.948.037)	(33.284.429)	(28.965.855)	(8.450.210)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 23 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Çeşitlerine Göre Giderler (-)				
İhracat ve Navlun Giderleri (-)	(59.245.762)	(28.263.351)	(24.415.934)	(7.109.026)
Personel Giderleri (-)	(35.549.646)	(22.068.491)	(11.789.412)	(7.671.913)
Danışmanlık ve Reklam Giderleri (-)	(9.814.428)	(1.921.121)	(1.969.542)	(450.983)
Personel Taşıma Giderleri (-)	(2.631.366)	(1.863.003)	(981.662)	(694.985)
Amortisman Giderleri (-)	(2.086.890)	(2.181.815)	(880.371)	(607.067)
Seyahat Giderleri (-)	(1.541.518)	(304.689)	(626.053)	(119.289)
Yemek Giderleri (-)	(1.325.989)	(693.733)	(494.838)	(194.434)
Sigorta Giderleri (-)	(1.158.361)	(717.294)	(344.945)	(170.861)
Kira Giderleri (-)	(1.123.498)	(389.563)	(440.252)	(77.277)
Temsil Ağırılama Giderleri (-)	(807.406)	(619.816)	(198.639)	(100.150)
Güvenlik Giderleri (-)	(370.895)	(181.313)	(113.221)	(65.580)
Posta, Kargo ve Haberleşme Giderleri (-)	(288.099)	(246.431)	(69.047)	(62.598)
Vergi Resim ve Harçlar (-)	(117.348)	(172.843)	(42.398)	(85.690)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(75.783)	(493.831)	(16.792)	(319.523)
Avukatlık Giderleri (-)	(32.492)	(27.948)	(27.355)	(671)
Temizlik Giderleri (-)	(1.575)	(11.471)	(1.028)	1.061
Diğer (-)	(2.022.274)	(2.172.365)	(551.342)	(498.353)
Toplam	(118.193.330)	(62.329.078)	(42.962.831)	(18.227.339)

NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Alıcı – Satıcı Kambiyo Karları	88.783.706	123.606.875	38.746.962	21.868.093
SGK Prim Gelirleri	17.200.240	4.216.026	7.625.210	2.184.010
Reeskont Faiz Gelirleri	3.684.336	1.941.620	407.615	300.733
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı İptali	376.627	581.917	38.831	44.792
Şüpheli Alacak Karşılığı İptali	29.438	126.844	29.438	(30.109)
Dava Gider Karşılık İptali	-	3.073.562	-	345.354
Diğer	4.422.330	8.245.380	67.419	906.222
Toplam	114.496.677	141.792.224	46.915.475	25.619.095

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Alıcı – Satıcı Kambiyo Zararı (-)	(47.498.967)	(45.066.797)	(17.322.593)	(13.506.181)
Dava Gider Karşılıkları (-)	(276.645)	(98.131)	24.677	-
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(4.355.543)	(3.413.503)	62.590	(880.153)
Stok Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	(1.486.215)	(956.231)	(253.076)	(504.743)
Şüpheli Alacak Karşılıkları (-)	(13.360)	(87.260)	32	19.611
Diğer (-)	(101.017)	(3.546.784)	(15.843)	(9.157)
Toplam	(53.731.747)	(53.168.706)	(17.504.213)	(14.880.623)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerden Gelirler

	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Opsiyon İşlem Primi Gelirleri	45.944.850	159.653.101	12.964.902	20.610.527
Sabit Kıymet Satış Karları	731.027	69.149	-	-
Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri	20.375.766	192.209	14.215.378	84.743
Toplam	67.051.643	159.914.459	27.180.280	20.695.270

a) Yatırım Faaliyetlerden Giderler

	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Sabit Kıymet Satış Zararları (-)	(3.276.072)	(80.583)	(3.276.072)	(80.583)
Toplam	(3.276.072)	(80.583)	(3.276.072)	(80.583)

NOT 26 – FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

a) Finansman Gelirleri

	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Bankalar Kambyo Karları	6.893.328	29.420.450	3.653.608	2.301.225
Toplam	6.893.328	29.420.450	3.653.608	2.301.225

b) Finansman Giderleri (-)

	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Faiz Komisyon Giderleri (-)	(20.893.312)	(15.040.948)	(4.050.669)	(6.211.908)
Bankalar Kambyo Zararları (-)	(22.449.967)	(21.553.818)	(17.885.819)	(2.070.589)
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan				
Yükümlülüklerle İlişkin Faiz Giderleri (-)	(4.650.274)	(236.421)	(1.328.938)	(162.800)
Teminat Mektubu Giderleri (-)	(367.412)	(690.941)	(169.126)	(234.316)
Toplam	(48.360.965)	(37.522.128)	(23.434.552)	(8.679.613)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü

15 Nisan 2022 tarih ve 31810 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7394 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 25. Maddesi ile 2023 yılı için geçerli Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak belirlenmiş olmasına rağmen, 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7456 Sayılı 6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 21. Maddesi ile 2023 yılı için geçerli Kurumlar Vergisi oranı artırılarak %25 olarak belirlenmiştir (31 Aralık 2023: %25). 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerine ilişkin geçici farklar % 25 oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023 - 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, sonraki yıllar kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır. Bu nedenle 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda %25 vergi oranı kullanılmıştır.) Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasa'larında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/FRS'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/FRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	30.09.2023
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	13.296.105	14.989.482
Dönem Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	(14.090.696)	(22.719.098)
Dönem Kapsamlı Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	(1.164.841)	47.782
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(1.959.432)	(7.681.834)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Vergilendirilebilir Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
Nakit ve Nakit Benzerleri	102.511	-	(25.628)	-
Finansal Yatırımlar	13.382.139	(6.807.067)	(3.345.535)	1.701.767
Ticari Alacaklar	(1.355.999)	(1.755.666)	339.000	438.917
Stoklar	15.845.310	1.381.261	(3.961.328)	(345.315)
Peşin Ödenmiş Giderler	(2.943.507)	(68.483)	735.877	17.121
Diğer Dönen Varlıklar	63.178	-	(15.795)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	24.619.693	6.287.987	(6.154.923)	(1.571.997)
Finansal Borçlanmalar	(378.010)	(8.796.486)	94.503	2.199.122
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (TFRS 16)	(478.817)	(2.455.363)	119.704	613.841
Ticari Borçlar	1.357.041	1.000.814	(339.260)	(250.204)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara Karşılıklar	(19.997.651)	(22.803.726)	4.999.413	5.700.932
Dava Karşılığı	(373.535)	(131.644)	93.384	32.911
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	-	702.079	-	(175.520)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	(22.004.624)	(19.738.121)	5.501.156	4.934.530
Toplam	7.837.729	(53.184.415)	(1.959.432)	13.296.105

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 27 – 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 iştiraklerinin 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 %25'tir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yılsonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilip, tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden ilgili yıl için geçerli Kurumlar Vergisi oranında geçici vergi, takvim yılının üçer aylık ilk üç hesap dönemi için hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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. Vergi Dairesi tarafından beyan ve 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.

Vergi karşılıkları ile vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

a- Vergi Karşılıkları

	30.09.2024	30.09.2023
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(7.849.639)	(61.866.679)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(14.090.696)	(22.719.098)
Gelir Tablosuna Yansıtılan Vergi	(21.940.335)	(84.585.777)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

a- Vergi Karşılıkları (Devamı)

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

	30.09.2024	31.12.2023
Kurumlar Vergisi Karşılığı	6.166.086	53.355.428
Dönem Karı Peşin Ödenmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	(10.491.830)	(46.459.295)
Ödenecek (İade Alınacak) Kurumlar Vergisi	(4.325.744)	6.896.133

NOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

Hisse Başına Kazanç	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	77.250.000	77.250.000
Ana Şirket hissedarlarına ait net dönem karı / zararı	62.341.908	160.828.944
Hisse başına kazanç (Nominal değeri 1 TL olan 1 adet hisse başına kazanç)	0,8070	2,0819
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir / gider	65.838.479	163.102.165
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen hisse başına kazanç (Nominal değeri 1 TL olan hisse başına kazanç)	0,8523	2,1114

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

29.1) Sermaye Riski

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

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

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Finansal Risk ve Ticari Borçlar (*)	364.604.542	186.027.906
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(124.755.943)	(40.793.150)
Net Borç	239.848.599	145.234.756
Toplam Özkaynak	821.805.767	755.973.332
Net Borç / Toplam Özkaynak Oranı	29%	19%

(*) TFRS 16 dahil edilmiştir.

29.2) Kredi riski

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

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

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

29.2) Kredi riski (Devamı)

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Nakit ve Nakit	Finansal
30.09.2024	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	Benzerleri	Yatırımlar
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	196.937.443	215.252.949	555.604	1.660.340	124.755.943	158.161.707
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	196.937.443	215.252.949	555.604	1.660.340	124.755.943	158.161.707
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)	-	3.318.111	-	-	-	-
-Değer Düşüklüğü (-)	-	(3.318.111)	-	-	-	-
-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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

29.2) Kredi riski (Devamı)

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Nakit ve Nakit	Finansal
31.12.2023	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	Benzerleri	Yatırımlar
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	120.352.497	106.798.827	228.646	5.986.866	40.793.150	282.124.990
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	120.352.497	106.798.827	228.646	5.986.866	40.793.150	282.124.990
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)	-	7.178.016	-	-	-	-
-Değer Düşüklüğü (-)	-	(7.178.016)	-	-	-	-
-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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

29.3) Likidite Riski

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

30.09.2024							
Sözleşme Uyarınca			Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları	3 Aydan Kısa	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yıldan Uzun
Vadeler	Dipnot	Defter Değeri	(I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)	(IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler		370.102.591	406.440.061	152.783.420	109.962.494	143.694.147	-
Finansal Borçlar (net)	14	223.100.575	257.535.156	3.901.683	109.939.326	143.694.147	-
Ticari Borçlar (net)	7	129.792.442	131.338.408	131.315.240	23.168	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (net)	6	11.711.525	12.068.448	12.068.448	-	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	7.245	7.245	7.245	-	-	-
Diğer Çeşitli Borçlar (net)	8	5.490.804	5.490.804	5.490.804	-	-	-

31.12.2023							
Sözleşme Uyarınca			Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları	3 Aydan Kısa	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yıldan Uzun
Vadeler	Dipnot	Defter Değeri	(I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)	(IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler		207.868.148	236.694.283	108.631.712	63.120.003	64.942.569	-
Finansal Borçlar (net)	14	118.822.051	146.559.825	18.518.626	63.098.631	64.942.569	-
Ticari Borçlar (net)	7	64.822.250	65.772.118	65.750.746	21.372	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (net)	6	2.383.605	2.522.098	2.522.098	-	-	-
Diğer Çeşitli Borçlar (net)	8	21.840.242	21.840.242	21.840.242	-	-	-

29.4) Piyasa Riski

Aşağıdaki tablolar 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

i - Toplam Bazında;

Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2024	31.12.2023
Döviz cinsinden varlıklar	668.829.885	640.109.008
Döviz cinsinden yükümlülükler	(389.985.067)	(142.284.976)
Net döviz pozisyonu	278.844.818	497.824.032

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

29.4) Piyasa Riski (Devamı)

ii - Döviz Bazında TL Karşılıkları (Ayrıntılı);

**DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU
30.09.2024**

	TL Karşılığı	USD	EUR	JPY
1. Ticari Alacaklar	411.039.457	1.720.170	9.230.616	-
2. Finansal Varlıklar	257.758.173	106.871	6.657.121	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	183.673.991	158	4.811.681	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	74.084.182	106.713	1.845.440	-
3. Diğer	32.255	-	845	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	668.829.885	1.827.041	15.888.582	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6. Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	668.829.885	1.827.041	15.888.582	-
10. Ticari Borçlar	107.304.675	633.550	2.233.456	1.000.000
11. Finansal Yükümlülükler	96.877.302	-	2.533.389	-
12. Diğer Yükümlülükler	71.980.026	-	1.882.313	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	71.980.026	-	1.882.313	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	276.162.003	633.550	6.649.158	1.000.000
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	113.823.064	-	2.976.529	-
16. Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	113.823.064	-	2.976.529	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	389.985.067	633.550	9.625.687	1.000.000
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)	278.844.818	1.193.491	6.262.895	(1.000.000)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	276.708.407	1.086.778	6.298.923	(1.000.000)

*Varlıklar alış kuru, yükümlülükler satış kuru ile değerlendirilmiştir.

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

29.4) Piyasa Riski (Devamı)

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

**DÖVİZ POZİSYON TABLOSU
31.12.2023**

	TL Karşılığı	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	226.638.102	x439.116	4.724.353
2. Finansal Varlıklar	413.464.268	66.135	9.283.022
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	322.083.983	18.085	7.261.584
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	91.380.285	48.050	2.021.438
3. Diğer	6.638	-	150
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	640.109.008	505.251	14.007.525
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6. Finansal Varlıklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	640.109.008	505.251	14.007.525
10. Ticari Borçlar	48.384.186	379.273	748.577
11. Finansal Yükümlülükler	8.748.690	-	197.333
12. Diğer Yükümlülükler	67.654.677	-	1.526.000
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	67.654.677	-	1.526.000
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	124.787.553	379.273	2.471.910
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	17.497.423	-	394.667
16. Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	17.497.423	-	394.667
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	142.284.976	379.273	2.866.577
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)	497.824.032	125.978	11.140.948
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	474.091.786	77.928	10.645.360
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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

29.4) Piyasa Riski (Devamı)

iii – İthalat/İhracat

	30.09.2024	31.12.2023
İhracat	683.576.742	578.484.496
İthalat	327.550.952	467.394.467

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 2024			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.068.415	(4.068.415)	3.051.311	(3.051.311)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	4.068.415	(4.068.415)	3.051.311	(3.051.311)
EURO kurunun %10 değişmesi halinde:				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	23.840.122	(23.840.122)	17.880.092	(17.880.092)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	23.840.122	(23.840.122)	17.880.092	(17.880.092)
Diğer döviz kurunun %10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(24.055)	24.055	(18.041)	18.041
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-Diğer Net Etki (7+8)	(24.055)	24.055	(18.041)	18.041
Toplam (3+6+9)	27.884.482	(27.884.482)	20.913.362	(20.913.362)

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

29.4) Piyasa Riski (Devamı)

iv – Duyarlılık Analizi (Devamı)

iv-a. Kur riski duyarlılığı (Devamı)

	31 Aralık 2023			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	501.110	(501.110)	375.833	(375.833)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	501.110	(501.110)	375.833	(375.833)
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	49.281.294	(49.281.294)	36.960.971	(36.960.971)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	49.281.294	(49.281.294)	36.960.971	(36.960.971)
TOPLAM (3+6)	49.782.404	(49.782.404)	37.336.804	(37.336.804)

iv-b. Faiz oranı duyarlılığı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un finansal yükümlülükleri değişken ve sabit faizli olduğundan Grup faiz oranı riskine maruz kalabilmektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla faiz oranı 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 2.639.474 TL daha yüksek/düşük çıkacaktı. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla faiz oranı 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 512.869 TL daha düşük/yüksek çıkacaktı.)

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

30.09.2024				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	-	697.323.986	697.323.986
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	124.755.943	124.755.943
Finansal Yatırımlar	-	-	158.161.707	158.161.707
Ticari alacaklar	-	-	215.252.949	215.252.949
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-	196.937.443	196.937.443
Diğer alacaklar	-	-	1.660.340	1.660.340
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	555.604	555.604
Finansal yükümlülükler	114.720.600	255.381.991	-	370.102.591
Finansal borçlar	114.720.600	108.379.975	-	223.100.575
Ticari borçlar	-	129.792.442	-	129.792.442
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	11.711.525	-	11.711.525
Diğer borçlar	-	5.490.804	-	5.490.804
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	7.245	-	7.245

SAY YENİLENEBİLİR ENERJİ EKİPMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

29.4) Piyasa Riski (Devamı)

iv – Duyarlılık Analizi (Devamı)

iv-b. Faiz oranı duyarlılığı (Devamı)

31.12.2023				
	Değişken		Faiz Riskine	
	Faizli	Sabit Faizli	Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	-	556.284.976	556.284.976
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	40.793.150	40.793.150
Finansal yatırımlar	-	-	282.124.990	282.124.990
Ticari alacaklar	-	-	106.798.827	106.798.827
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-	120.352.497	120.352.497
Diğer alacaklar	-	-	5.986.866	5.986.866
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	228.646	228.646
Finansal yükümlülükler	80.186.653	127.681.495	-	207.868.148
Finansal borçlar	80.186.653	38.635.398	-	118.822.051
Ticari borçlar	-	64.822.250	-	64.822.250
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	2.383.605	-	2.383.605
Diğer borçlar	-	21.840.242	-	21.840.242

NOT 30 – RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR

Yoktur. (31.12.2023 -Yoktur.)

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

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur.)