

**KALYON GÜNEŞ
TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.**

30 EYLÜL 2024, 31 ARALIK 2023
30 EYLÜL 2023, 31 ARALIK 2022 VE
31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR
VE ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Kalyon Güneş Teknolojileri Üretim Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na;

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Kalyon Güneş Teknolojileri Üretim Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait finansal performanslarını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

4) Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit Denetim Konuları	Denetimde bu konuların nasıl ele alındığı
<p>Hasılatın finansal tablolara kaydedilmesi</p> <p>Şirket yönetimi değerlendirmelerini yaparken, edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve bunlara ilişkin tahsil edilen işlem bedellerinin hasılat olarak kayıtlara alınmasına ilişkin olarak TFRS 15'te belirtilen detaylı koşulları, özellikle mal ve hizmetlere ilişkin kontrolün müşteriye geçip geçmediğini, göz önünde bulundurmaktadır.</p> <p>Şirket yurtdışına yaptığı satışlardaki sevkiyat düzenlemelerinin türüne göre önemli risk ve getirilerin alıcıya geçip geçmediğinin analizini yaparak hasılatı muhasebeleştirilmektedir.</p> <p>Bu kapsamda, satışların hasılat olarak muhasebeleştirilme şartlarının gerçekleşip gerçekleşmediğinin yanı sıra hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılıp yansıtılmadığının belirlenmesi önemli düzeyde yönetim muhakemesi gerektirdiğinden bu konu kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5 ve Not 14'te yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında hasılatın finansal tablolara kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">• Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin tasarımı ve uygulanması değerlendirilmiştir. Şirket'in satış ve teslimat prosedürleri analiz edilmiştir.• Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenmiş ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir.• Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin faturalanmış ama kazanılmamış olduğu durumların değerlendirilmesine odaklanılmıştır. Şirket'in mevcut müşterileri içerisinde en uzun teslim süresine sahip müşterileri tespit edilerek bir tarih aralığı belirlenmiş ve ilgili bölümlerden satış listeleri temin edilmiştir. Bu listelerin tamlığının ve doğruluğunun kontrolü test edilmiştir. <p>Buna ek olarak, Not 14'te Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS kapsamında tarafımızdan değerlendirilmiştir.</p>

5) Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki yılların denetiminden sorumlu bağımsız denetçi, 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihli finansal tablolar ile ilgili olarak 13 Mayıs 2024 tarihli özel bağımsız denetim raporunda olumlu görüş beyan etmiştir.

6) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

7) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup



olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi **Emir Taşar**'dır.

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
A member firm of **Grant Thornton** International



30 Aralık 2024
Ankara, Türkiye

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-79
NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-26
NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	27-34
NOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	34-35
NOT 5 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	35-36
NOT 6 - STOKLAR.....	36
NOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	37
NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	38-43
NOT 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	43-45
NOT 10 - TAAHHÜTLER.....	45-46
NOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	47-48
NOT 12 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	49
NOT 13 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	49-50
NOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ.....	50
NOT 15 - GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	51-52
NOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	52
NOT 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	53
NOT 18 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	53-56
NOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ.....	57
NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR.....	57-59
NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	60-74
RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ	
AÇIKLAMALAR).....	75-78
NOT 23 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER.....	79
NOT 24 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	79
NOT 25 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	79

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
	Dipnot	30 Eylül	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık
	Referansları	2024	2023	2022	2021
VARLIKLAR					
Dönen Varlıklar					
		8.911.096.895	5.031.900.965	4.242.759.041	1.457.333.413
Nakit ve Nakit Benzerleri	25	79.754.221	33.729.725	56.602.558	7.621.735
Ticari Alacaklar	4	1.309.519.246	820.206.001	890.653.538	273.048.120
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	722.459.833	577.906.456	701.498.848	266.915.091
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		587.059.413	242.299.545	189.154.690	6.133.029
Diğer Alacaklar	5	56.210.286	228.543.243	99.439.122	48.952.059
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	4.799.016	-	-	1.150.373
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		51.411.270	228.543.243	99.439.122	47.801.686
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar		93.584.997	65.563.672	-	-
<i>Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden</i>					
<i>Doğan Sözleşme Varlıkları</i>		93.584.997	65.563.672	-	-
Stoklar	6	5.388.475.635	3.084.454.625	2.340.702.587	821.979.726
Peşin Ödenmiş Giderler	7	1.443.055.296	668.457.530	682.288.383	221.189.326
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	80.620.860	-	8.934.328	27.203.823
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş</i>					
<i>Giderler</i>		1.362.434.436	668.457.530	673.354.055	193.985.503
Diğer Dönen Varlıklar	12	540.497.214	130.946.170	173.072.854	84.542.447
Duran Varlıklar					
		14.863.789.338	12.472.173.307	6.180.329.808	4.423.228.410
Diğer Alacaklar	5	1.347.302	1.153.145	722.297	531.147
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		1.347.302	1.153.145	722.297	531.147
Maddi Duran Varlıklar	8	10.342.072.508	8.825.751.643	5.282.982.648	3.921.632.499
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	1.066.439.912	733.437.677	290.117.525	54.641.424
Peşin Ödenmiş Giderler	7	-	4.545.388	4.545.388	2.439
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş</i>			4.545.388	4.545.388	2.439
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	3.446.498.608	2.901.852.868	600.699.703	446.420.901
Diğer Duran Varlıklar	12	7.431.008	5.432.586	1.262.247	-
TOPLAM VARLIKLAR					
		23.774.886.233	17.504.074.272	10.423.088.849	5.880.561.823

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları				
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.732.900.456	4.477.555.578	3.915.431.750	3.548.028.233
Kısa Vadeli Borçlanmalar	20	2.725.247.326	-	-	750.056.098
Uzun Vadeli Borçlanmaların					
Kısa Vadeli Kısımları	20	1.824.736.607	993.373.488	913.990.851	1.882.430.284
Ticari Borçlar	4	1.763.719.203	1.791.625.348	1.232.488.813	847.089.609
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	955.941.266	384.825.863	155.847.411	227.884.747
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		807.777.937	1.406.799.485	1.076.641.402	619.204.862
Çalışanlara Sağlanan Faydalar					
Kapsamında Borçlar	11	68.521.966	75.041.531	26.088.941	11.371.229
Diğer Borçlar	5	646.483.538	24.980.564	16.886.316	608.534
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	3	577.191.885	-	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		69.291.653	24.980.564	16.886.316	608.534
Ertelenmiş Gelirler	7	1.630.303.983	1.555.425.798	1.711.664.683	51.012.108
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	3	-	5.096.448	13.115.081	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş</i>		1.630.303.983	1.550.329.350	1.698.549.602	51.012.108
Kısa Vadeli Karşılıklar		28.825.248	22.722.036	8.039.924	1.484.600
Çalışanlara Sağlanan Faydalara					
<i>İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	28.825.248	22.722.036	8.039.924	1.484.600
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	45.062.585	14.386.813	6.272.222	3.975.771
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.390.071.888	4.984.857.701	3.555.463.993	430.108.828
Uzun Vadeli Borçlanmalar	20	5.362.059.876	4.976.073.513	3.547.189.874	428.716.743
Uzun Vadeli Karşılıklar	11	28.012.012	8.784.188	8.274.119	1.392.085
Çalışanlara Sağlanan Faydalara					
<i>İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		28.012.012	8.784.188	8.274.119	1.392.085
ÖZKAYNAKLAR		9.651.913.889	8.041.660.993	2.952.193.106	1.902.424.762
Ödenmiş Sermaye	13	375.300.000	375.300.000	375.300.000	375.300.000
Kar veya Zararda Yeniden					
Sınıflandırılmayacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		3.021.703.048	3.073.951.240	1.428.858.905	1.213.624.580
- <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		3.078.900.523	3.078.982.625	1.431.737.486	1.213.624.580
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden</i>					
<i>Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(57.197.475)	(5.031.385)	(2.878.581)	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		5.432.591	1.262.249	1.262.249	-
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		6.082.609.372	1.858.345.787	889.849.940	(324.774.578)
Net Dönem Karı		166.868.878	2.732.801.717	256.922.012	638.274.760
TOPLAM KAYNAKLAR		23.774.886.233	17.504.074.272	10.423.088.849	5.880.561.823

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023 İLE 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022, 2021 DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI						
Hasılat	14	4.679.175.920	5.437.984.582	10.560.889.333	5.445.699.997	1.713.903.324
Satışların Maliyeti (-)	14	(3.580.706.982)	(4.876.876.107)	(8.780.724.257)	(4.897.385.532)	(1.359.284.431)
BRÜT KAR		1.098.468.938	561.108.475	1.780.165.076	548.314.465	354.618.893
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(295.111.434)	(141.786.567)	(184.813.277)	(88.998.712)	(38.508.405)
Pazarlama Giderleri (-)	15	(52.345.012)	(65.845.170)	(79.372.583)	(55.191.032)	(2.929.335)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	15	(101.435.738)	(51.104.393)	(66.714.947)	(35.451.633)	(2.096.128)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	509.186.803	174.149.434	217.574.273	366.768.178	173.916.069
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(35.782.802)	(8.204.213)	(74.806.561)	(13.797.687)	(13.028.332)
ESAS FAALİYET KARI		1.122.980.755	468.317.566	1.592.031.981	721.643.579	471.972.762
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(5.308.875)	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.117.671.880	468.317.566	1.592.031.981	721.643.579	471.972.762
Finansman Giderleri (-)	17	(1.007.904.888)	(223.050.405)	(388.417.772)	(442.083.381)	(157.548.349)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		109.766.992	245.267.161	1.203.614.209	279.560.198	314.424.413
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/ (Gideri)		57.101.886	(168.803.418)	1.529.187.508	(22.638.186)	323.850.347
Dönem Vergi Gideri	18	-	(62.656.456)	(50.517.427)	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	18	57.101.886	(106.146.962)	1.579.704.935	(22.638.186)	323.850.347
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		166.868.878	76.463.743	2.732.801.717	256.922.012	638.274.760
DÖNEM KARI/ (ZARARI)		166.868.878	76.463.743	2.732.801.717	256.922.012	638.274.760
Pay başına kazanç 1 TL Nominal Bedelli	19	0,44	0,20	7,28	0,68	1,70
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU						
DÖNEM KARI/ZARARI		166.868.878	76.463.743	2.732.801.717	256.922.012	638.274.760
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:						
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.443.384.018	1.357.791.133	2.356.666.170	470.759.780	749.303.920
Yabancı Para Çevrim Farkları		1.508.385.793	1.369.319.812	2.358.818.974	473.638.361	749.303.920
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	11	(86.669.033)	(14.410.848)	(2.870.405)	(3.598.226)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	18	21.667.258	2.882.169	717.601	719.645	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		1.443.384.018	1.357.791.133	2.356.666.170	470.759.780	749.303.920
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.610.252.896	1.434.254.876	5.089.467.887	727.681.792	1.387.578.680

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023 İLE 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022, 2021 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	375.300.000	318.495.295	-	-	(67.934.700)	(111.014.513)	514.846.082
Muhasebe Politikalarındaki Değişimlere İlişkin Düzeltmeler (Not 2.2)	-	50.412.903	-	-	(50.412.903)	-	-
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar - 1 Ocak 2021	375.300.000	368.908.198	-	-	(118.347.603)	(111.014.513)	514.846.082
Transferler	-	-	-	-	(111.014.513)	111.014.513	-
Dönem Net Zararı	-	-	-	-	-	638.274.760	638.274.760
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	749.303.920	-	-	-	-	749.303.920
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış) (*)	-	95.412.462	-	-	(95.412.462)	-	-
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	375.300.000	1.213.624.580	-	-	(324.774.578)	638.274.760	1.902.424.762
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	375.300.000	1.440.298.670	-	-	(229.362.116)	638.274.760	2.224.511.314
Muhasebe Politikalarındaki Değişimlere İlişkin Düzeltmeler (Not 2.2)	-	(95.844.879)	-	-	95.844.879	-	-
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar - 1 Ocak 2022	375.300.000	1.344.453.791	-	-	(133.517.237)	638.274.760	2.224.511.314
Transferler	-	-	-	1.262.249	637.012.511	(638.274.760)	-
Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	256.922.012	256.922.012
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	473.638.361	(2.878.581)	-	-	-	470.759.780
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış) (*)	-	(386.354.666)	-	-	386.354.666	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	375.300.000	1.431.737.486	(2.878.581)	1.262.249	889.849.940	256.922.012	2.952.193.106
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	375.300.000	1.018.735.384	(2.878.581)	1.262.249	1.336.446.277	256.922.012	2.985.787.341
Transferler	-	-	-	-	256.922.012	(256.922.012)	-
Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	76.463.743	76.463.743
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	1.369.319.812	(11.528.679)	-	-	-	1.357.791.133
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış) (*)	-	(134.836.015)	-	-	134.836.015	-	-
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	375.300.000	2.253.219.181	(14.407.260)	1.262.249	1.728.204.304	76.463.743	4.420.042.217
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	375.300.000	1.431.737.486	(2.878.581)	1.262.249	889.849.940	256.922.012	2.952.193.106
Transferler	-	-	-	-	256.922.012	(256.922.012)	-
Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	2.732.801.717	2.732.801.717
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	2.358.818.974	(2.152.804)	-	-	-	2.356.666.170
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış) (*)	-	(711.573.835)	-	-	711.573.835	-	-
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	375.300.000	3.078.982.625	(5.031.385)	1.262.249	1.858.345.787	2.732.801.717	8.041.660.993
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	375.300.000	3.078.982.625	(5.031.385)	1.262.249	1.858.345.787	2.732.801.717	8.041.660.993
Transferler	-	-	-	4.170.342	2.728.631.375	(2.732.801.717)	-
Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	166.868.878	166.868.878
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	1.495.550.108	(52.166.090)	-	-	-	1.443.384.018
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış) (*)	-	(1.495.632.210)	-	-	1.495.632.210	-	-
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	375.300.000	3.078.900.523	(57.197.475)	5.432.591	6.082.609.372	166.868.878	9.651.913.889

(*)Geçmiş yıllar karları veya zararları; finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Eylül 2024 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları veya zararlarının sunum para birimi Türk Lirası'na çevriminin detayı Not 2.1'de açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 VE 2023 İLE 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022, 2021 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		(986.947.759)	979.161.613	2.623.252.238	418.423.509	2.321.186.332
Dönem Karı		166.868.878	76.463.743	2.732.801.717	256.922.012	638.274.760
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler						
- Amortisman ve İfta Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8, 9	533.555.991	278.996.265	517.711.407	328.056.956	107.953.692
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		10.394.690	18.002.033	510.069	12.475.321	2.755.552
- Faiz ve Reeskont Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		953.536.370	28.998.654	323.105.223	76.809.646	150.457.138
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		518.038.068	282.204.221	892.090.234	360.148.302	2.114.653.074
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	18	(57.101.886)	168.803.418	(1.529.187.508)	22.638.186	(323.850.347)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler						
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Değişimler		(2.215.852.510)	(2.023.479.383)	(673.256.660)	(1.495.286.351)	(631.913.760)
- Ticari Alacıklardaki Artış/Azalışla İlgili Değişimler		(489.313.245)	(297.340.829)	70.447.537	(617.605.418)	(24.397.814)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacıklardaki Artış /Azalışla İlgili Değişimler		(239.410.666)	(173.419.806)	(76.896.512)	(140.470.867)	(55.760.823)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış / Azalışla İlgili Değişimler		(770.052.378)	(223.862.073)	(142.408.032)	(465.642.006)	(197.870.741)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış /Azalışla İlgili Değişimler		74.878.185	728.898.226	-	1.660.652.575	51.012.108
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Değişimler		(27.906.145)	2.135.332.071	567.400.901	385.399.204	486.081.546
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Değişimler		645.659.181	39.503.997	63.008.625	33.291.945	3.804.761
- Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Değişimler		(28.021.325)	-	(65.563.672)	-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(62.220.967)	(59.938.924)	(56.511.091)	1.034.004	(12.814)
Alınan Faiz		9.511.720	3.607.527	6.032.736	3.670.192	191.280
Vergi Ödemeleri/ İadeleri		-	(62.543.827)	(62.543.827)	-	-
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları		(71.732.687)	(1.002.624)	-	(2.636.188)	(204.094)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(625.830.473)	(637.812.546)	(1.222.250.017)	(347.125.737)	(684.934.184)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8, 9	-	-	28.754	8.395	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8, 9	(625.830.473)	(637.812.546)	(1.222.278.771)	(347.134.132)	(684.934.184)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		1.658.802.728	(396.090.990)	(1.423.875.054)	(22.316.949)	(1.639.059.524)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	20	4.421.799.752	280.000.000	500.000.000	3.648.635.908	2.372.844.974
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20	(1.583.454.766)	(654.071.874)	(1.868.624.392)	(3.523.971.759)	(3.827.111.278)
Ödenen Faiz		(1.179.542.258)	(22.019.116)	(55.250.662)	(146.981.098)	(184.793.220)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)		46.024.496	(54.741.924)	(22.872.833)	48.980.823	(2.807.376)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25	33.729.725	56.602.558	56.602.558	7.621.735	10.429.111
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	25	79.754.221	1.860.634	33.729.725	56.602.558	7.621.735

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Hanwha Kalyon Güneş Teknolojileri Üretim Anonim Şirketi ("Şirket"), Ankara'da araştırma geliştirme merkezi ile birlikte yılda en az 500 megavat entegre fotovoltaik modül üretim kapasitesine sahip bir tesisin inşa edilmesi için 12 Eylül 2017 tarihinde kurulmuştur. Şirket, Kalyon Teknoloji Yatırımları A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir. ("Kalyon Enerji"). Hanwha Q Cells'in hisseleri Kalyon Enerji tarafından satın alınmıştır ve Kalyon Enerji, (Grup içi bölünmelerle Kalyon Teknoloji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak adı değiştirilmiştir), 13 Mart 2019 tarihinde Şirket'in tek hissedarı olmuştur. Şirket ünvanı "Kalyon Güneş Teknolojileri Üretim A.Ş." olarak değiştirilmiştir.

Hanwha Q CELLS ve Kalyon Enerji konsorsiyumu YEKA güneş santrali inşaatı için Mart 2017'de gerçekleştirilen ihaleyi kazanmıştır. Bu ihale kapsamında Şirket üretim tesisi kurmak ve güneş teknolojileri alanında en az on yıl süre ile devam etmek üzere arge merkezi kurulmasını taahhüt etmiştir. Şirket'in ana faaliyeti, ingot, wafer, hücre ve modül üretimi yaparak, ilk adımda Karapınar YEKA güneş enerjisi santralının inşası için gerekli olan malzemeleri üretmek, ardından piyasaya bu ürünleri satmaktır. Şirket üretim tesisinin inşasını 19 Ağustos 2020 tarihinde tamamlamış ve üretime geçmiştir. Şirket 2021 yılında ilave 500 mw yatırıma başlamış ve 2021 sonunda üretime geçmiştir. Ek olarak, Şirket Faz 3 ilave yatırımı kapsamında 1.000 MW'lık Fotovoltaik Güneş Paneli kapasite arttırım çalışmalarını da 2022 sonu itibarıyla tamamlamıştır. Yatırımın tamamlanması ile toplam üretim kapasitesi 2.000 MW olmuştur.

Şirket'in üretim tesisleri Ankara Başkent Organize Sanayi Bölgesi'nde bulunmaktadır. Kayıtlı adresi ise Malıköy Başkent OSB Mahallesi Şadi Türk Bulvarı No: 23 Sincan, Ankara'dır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 1.357'dir (31 Aralık 2023: 2.401, 31 Aralık 2022: 2.200, 31 Aralık 2021: 1.862).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Aralık 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in sermaye paylarının bir kısmını halka arz yoluyla ihraç etmek amacıyla hazırladığı için, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") ABD Doları'dır. Şirket'in katlandığı yatırım maliyetlerinin büyük bir kısmı ABD Doları cinsindedir. İçinde bulunulan ekonomik şartlar, hasılat ve maliyetlerinin büyük çoğunlukla ABD Doları olarak işlem görmesi ve operasyonları göz önüne alındığında TMS 21 "Kur değişiminin etkileri" standardı kapsamında, Şirket fonksiyonel para birimini ABD Doları olarak belirlemiştir. Şirket'in raporlama para birimi ise Türk Lirası'dır. ("TL").

Sunum para birimine çevrim

İlişikteki finansal tabloların sunum para birimi, yasal gereklilikler sebebiyle TL'dir. TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" kapsamında ABD Doları olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıda belirtilen yöntemle sunum para birimi olan TL'ye çevrilmiştir:

- Finansal durum tablosundaki varlıklar ve yükümlülükler T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla geçerli döviz alış ve satış kurları ile çevrilmiştir.
- 30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tabloları, T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan ortalama döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.
- Geçmiş yıl karları; finansal tablolarda tarihi kurlardan Amerikan Doları'na çevrilerek Amerikan Doları olarak takip edilmekte olup, 30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosundaki geçmiş yıl karları T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan ilgili tarihler itibarıyla geçerli satış kuru ile TL'ye çevrilerek sunulmuştur.
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- Sermaye, ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değeri ile, diğer özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Tarihi değerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

KGK; 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir. Yukarıda belirtilen, TMS 21 "Kur değişiminin etkileri" standardı kapsamında, Şirket fonksiyonel para birimini ABD Doları olarak belirlendiğinden TMS 29 uygulaması gereksinimi bulunmamaktadır.

İşletmenin Sürekliliği

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

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, geçmiş yıllar içerisinde standartlardaki değişikliklerin etkileri nedeniyle muhasebe politikalarında sunum para birimi çevriminde değişiklikler yapmıştır.

Finansal durum tablosundaki “Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları”; TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları’na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmektedir. ABD Doları takip edilen geçmiş yıllar karlarının sunum para birimi Türk Lirası’na çevriminin anlamlı gösterimi için “Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları” ilgili raporlama dönemleri itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan kapanış kurları ile Türk Lirası’na çevrimi sonucu ortaya çıkan farklar “Yabancı Para Çevrim Farkları” adı altında muhasebeleştirilmiştir.

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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

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

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar
Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

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

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

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

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

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

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hasılat

Şirket'in hasılatı güneş paneli modülü satışlarından oluşmaktadır. Modül satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiği anda muhasebeleştirilir.

Şirket, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği güneş enerjisi elektrik üretim panelleri üretmektedir. Söz konusu panelleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir.

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Haklar- Bilgisayar Yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar- araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınır:

- maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınmadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar– araştırma ve geliştirme giderleri (devamı)

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi olmayan duran varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılması

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

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

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

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dahil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi (devamı)

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde (Not 17) gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan özel sektör tahvillerinin gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Özel sektör tahvilleri ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra bu özel sektör tahvillerinde kur farkı kazanç ve kayıplarından kaynaklanan değişimler (aşağıya bakınız), değer düşüklüğü kazanç veya kayıpları (aşağıya bakınız) ve etkin faiz yöntemi ((i)’e bakınız) kullanılarak hesaplanan faiz gelirleri, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar, bu özel sektör tahvilleri itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürse kar veya zararda muhasebeleştirilecek olan tutarlarla aynıdır. Bu özel sektör tahvillerinin defter değerindeki diğer tüm değişiklikler diğer kapsamlı gelire muhasebeleştirilir ve yeniden değerlendirme fonu altında sunulur. Bu özel sektör tahvilleri finansal tablo dışı bırakıldığında önceden diğer kapsamlı gelire muhasebeleştirilmiş olan toplam tutar kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelire sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilir.

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

- yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- ilk defa finansal tablolara alınma sırasında Şirket’in birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Şirket’in kısa dönemde kar etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa; veya
- türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelire muhasebeleştirilip yeniden değerlendirme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları (devamı)

Özkaynak araçlarından elde edilen temettüler, yatırım maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadığı sürece TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iv) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (iii)'e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve *kira alacakları* için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirilmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirilmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirilmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan Amerikan Doları Ancak, Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in finansal tablolarının sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

Şirket, yabancı para (ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) cinsinden yapılan işlemleri fonksiyonel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyla çevrilip ilgili kur farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir.

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, hesap dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile raporun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kar veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kar veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kar veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kar ya da zararda muhasebeleştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

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.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

Şirket, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Not 2.5'te belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanının belirlenmesindeki hükümler

Yönetim değerlendirmelerini yaparken, edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve bunlara ilişkin tahsis edilen işlem bedellerinin hasılat olarak kayıtlara alınmasına ilişkin olarak TFRS 15 de belirtilen detaylı koşulları, özellikle mal ve hizmetlere ilişkin kontrolün müşteriye geçip geçmediğini, göz önünde bulundurmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Şirket kıdem tazminatı yükümlülüğünün ve kıdeme teşvik yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Söz konusu varsayımlarda cari dönemde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 11'de detaylı olarak yer verilmektedir. Ayrıca, kıdem teşvik primi yükümlülüğünün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmekte olup hesaplamaya yönelik muhasebe tahminlerinde cari döneme ilişkin değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Varlıkların Faydalı Ömürleri

Şirket'in varlıklarının faydalı ekonomik ömürleri, varlığın iktisap tarihinde Şirket yönetimi tarafından belirlenir ve düzenli olarak gözden geçirilir. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirler. Bu değerlendirme, Şirket'in benzer varlıklarla ilgili deneyimlerine dayanır. Bir varlığın faydalı ömrü belirlenirken, Şirket ayrıca piyasadaki değişimler veya gelişmeler sonucu varlıkların teknik ve/veya ticari olarak kullanılamaz hale gelmesi durumunu da dikkate alır.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış 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 ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi karı ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamına veya bir kısmına karşılık ayrılır.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2024 ve 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022, 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşlar ile olan bakiyeleri ve ilgili dönemler içerisinde ilişkili kuruluşlar ile yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2024				
	Alacaklar			Borçlar	
	Kısa vadeli		Peşin ödenmiş giderler	Kısa vadeli	
Ticari	Ticari olmayan	Ticari		Ticari Olmayan	
Kalyon İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	102.867.396	-	-	200.704.495	-
Kalyon ASL Gaziray Adi Ortaklığı	1.010.969	-	-	707.945	-
Avrupa Otoyolu Yatırım ve İşl.	-	-	-	7.800	-
Kalyon Enerji Yatırımları A.Ş.	-	-	-	118.581	-
Kalyon Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	972.600	-	249.901	-	-
Kalyon Electrical Vehicle Enerji Ya	-	-	-	485	-
Kalyon Teknolojileri Yatırımları A.Ş.	-	4.799.016	209.957	-	-
Kalyon YEKA GES 3 ve 4 Güneş Enerjisi Yatırımları A.Ş.	361.055.883	-	61.560.527	741.441.824	-
İGA İstanbul Havalimanı İşletmesi A.Ş.	-	-	-	-	-
İGA Güvenlik Hiz.A.Ş.	-	-	-	4.358.675	-
Kalyon Yatırım Holding A.Ş. (*)	54.409	-	-	8.598.940	577.191.885
Taya Yolcu Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	2.521	-
YEKA RES Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	542	-	-
Kalyon Kentsel Proje Yatırımları A.Ş.	235.146.688	-	-	-	-
Kalyon İşletme ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	1.132.510	-	-	-	-
Pantech Alüminyum A.Ş.	269.786	-	-	-	-
ONBT Bilişim Teknolojileri	-	-	18.599.933	-	-
UKKA Group A.Ş.	19.949.592	-	-	-	-
	<u>722.459.833</u>	<u>4.799.016</u>	<u>80.620.860</u>	<u>955.941.266</u>	<u>577.191.885</u>

(*) Kalyon Yatırım Holding A.Ş.'ye finansman amaçlı borçlardan oluşmaktadır ve söz konusu borç için Avro bazında %6,5 ile %7,5 arasında adet faizi hesaplaması yapılmaktadır. Şirket'in diğer ilişkili taraflardan olan alacaklarına ve ilişkili taraflara olan borçlarına ilişkin ise faiz işletilmemektedir.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2023				
	Alacaklar			Borçlar	
	Kısa vadeli			Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Peşin ödenmiş giderler	Ticari	Ertelenmiş Gelirler
Kalyon Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	435.000	-	-	84	-
Kalyon İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	101.740.535	-	-	339.680.084	-
Kalyon Yatırım Holding A.Ş.	-	-	-	377.329	-
Kalyon Enerji Yatırımları A.Ş.	-	-	-	1.867.743	-
Hasan Kalyoncu Üniversitesi	-	-	-	374.400	-
Kalyon Kentsel Proje Yatırımları A.Ş.	320.874.879	-	-	-	-
Kalyon İşletma ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	19.132.510	-	-	-	-
Kalyon YEKA GES 3 ve 4 Güneş Enerjisi Yatırımları A.Ş.	134.254.532	-	-	-	-
Kalyon ASL Gaziray Adi Ortaklığı	-	-	-	-	5.096.448
Kalyon Teknolojileri Yatırımları A.Ş.	1.469.000	-	-	-	-
Kalyon Electrical Vehicle Enerji Yatırım A.Ş.	-	-	-	3.162	-
Pantech Alüminyum A.Ş.	-	-	-	42.523.061	-
	<u>577.906.456</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>384.825.863</u>	<u>5.096.448</u>

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2022				
	Alacaklar			Borçlar	
	Kısa vadeli		Peşin ödenmiş giderler	Kısa vadeli	
Ticari	Ticari olmayan	Ticari		Ertelenmiş Gelirler	
Kalyon Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	678.001.160	-	-	114.485	-
Kalyon İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	23.497.688	-	8.934.328	154.411.063	-
Kalyon Yatırım Holding A.Ş.	-	-	-	377.320	-
Kalyon Enerji Yatırımları A.Ş.	-	-	-	342.632	-
İGA İstanbul Havalimanı İşletmesi A.Ş.	-	-	-	-	13.115.081
Kalen Enerji Yatırımları A.Ş.	-	-	-	110	-
Hasan Kalyoncu	-	-	-	601.801	-
	<u>701.498.848</u>	<u>-</u>	<u>8.934.328</u>	<u>155.847.411</u>	<u>13.115.081</u>
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2021				
	Alacaklar			Borçlar	
	Kısa vadeli		Peşin ödenmiş giderler	Kısa vadeli	
Ticari	Ticari olmayan	Ticari		Ertelenmiş Gelirler	
Kalyon Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	261.700.759	720.130	-	-	-
Kalyon İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	418.066	27.203.823	226.875.354	-
Kalyon Yatırım Holding A.Ş.	4.648.116	-	-	377.317	-
Kalyon Enerji Yatırımları A.Ş.	-	12.177	-	631.971	-
İGA İstanbul Havalimanı İşletmesi A.Ş.	566.216	-	-	-	-
Kalen Enerji Yatırımları A.Ş.	-	-	-	105	-
	<u>266.915.091</u>	<u>1.150.373</u>	<u>27.203.823</u>	<u>227.884.747</u>	<u>-</u>

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2024

İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Mal satışları	Danışmanlık giderleri	Kira giderleri	Finansman giderleri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Kalyon Güneş Enerjisi Üretimi A.Ş. (1)	-	23.779.196	-	-	-	658.000	1.679
Kalyon İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	646.838	-	-	-	6.124.235	1.656.378	10.697.332
Kalyon Enerji Yatırımları A.Ş. (3)	-	-	-	-	3.091.011	82.258	98.818
Hasan Kalyoncu Üniversitesi (4)	-	-	-	-	-	374.400	8.401.059
İGA Havalimanı (5)	-	-	-	-	-	40.884.079	-
İGA Güvenlik Hizmeti	13.504.985	-	-	-	-	1.459.014	-
Kalyon Yatırım Holding A.Ş.	-	-	-	-	8.549.331	-	290.044
Kalyon Yeka Ges 3 ve 4 (6)	836.914.568	295.104.435	-	-	-	-	-
TAYA	23.487	-	-	-	-	-	-
Pantech Alüminyum A.Ş. (7)	42.591.310	-	-	-	-	3.312.266	-
	<u>893.681.188</u>	<u>318.883.631</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17.764.576</u>	<u>48.426.395</u>	<u>19.488.932</u>

- (1) Kalyon Güneş Enerjisi Üretimi A.Ş.'ye mal satışları panel satışı gelirlerinden oluşmaktadır.
- (2) Finansman giderleri Kalyon İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den teminat mektubu komisyon yansıtımalarından oluşmaktadır.
- (3) Kalyon Enerji Yatırımları A.Ş.'den diğer gelirler ve diğer giderler yansıtma tutarlarından oluşmaktadır.
- (4) Hasan Kalyoncu Üniversitesi'ne yapılan panel bağışlarından oluşmaktadır.
- (5) İGA Havalimanına güneş enerjisi santrali kurulumu gelirlerinden oluşmaktadır.
- (6) Kalyon Yeka Ges 3 Ve 4 Güneş Enerji Yatırımları A.Ş.'ye mal satışları panel satışı ve panel kurulum hizmeti gelirlerinden oluşmaktadır. Alımlar ise, panel yapımında kullanılan malzemelerden oluşmaktadır.
- (7) Pantech Alüminyum A.Ş.'den alımlar, hammadde olan alüminyum çerçeve alımlarından oluşmaktadır.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2023						
	Alımlar	Mal satışları	Danışmanlık giderleri	Kira giderleri	Finansman giderleri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Kalyon Güneş Enerjisi Üretimi A.Ş. (1)	-	422.650.210	-	-	-	60.000	-
Kalyon İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	273.100.000	54.377.648	-	-	-	1.179.727	24.514.026
Kalyon Yeka Ges 3 Ve 4 Güneş Enerji Yatırımları A.Ş. (3)	-	1.974.800.114	-	-	-	-	-
Kalyon Enerji Yatırımları A.Ş. (4)	-	-	-	-	-	3.643.435	5.955.880
Hasan Kalyoncu Üniversitesi (5)	-	-	-	-	-	-	345.559
İGA İstanbul Havalimanı İşletmesi A.Ş. (6)	-	-	-	-	-	-	2.197
İGA Güvenlik Hizmetleri A.Ş. (7)	5.536.061	-	-	-	-	37.792	37.973
Kalyon Yatırım Holding A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Kuzey Marmara Doğalgaz Depolama Projesi (8)	-	882.579	-	-	-	-	-
	<u>278.636.061</u>	<u>2.452.710.551</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4.920.954</u>	<u>30.855.635</u>

- (1) Kalyon Güneş Enerjisi Üretimi A.Ş.'ne mal satışları panel satışı gelirlerinden oluşmaktadır.
- (2) Kalyon İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den alımlar ve mal satışları panel satışı, panel kurulum hizmet satışı ve inşaat hizmeti alımlarından; diğer giderler ve diğer gelirler yansıtma tutarlarından oluşmaktadır.
- (3) Kalyon Yeka Ges 3 Ve 4 Güneş Enerji Yatırımları A.Ş.'ne mal satışları panel satışı ve panel kurulum hizmeti gelirlerinden oluşmaktadır.
- (4) Kalyon Enerji Yatırımları A.Ş.'den diğer gelirler ve diğer giderler yansıtma tutarlarından oluşmaktadır.
- (5) Hasan Kalyoncu Üniversitesi'nden diğer giderler fuar sponsorluk katılım ve danışmanlık hizmeti giderlerinden oluşmaktadır.
- (6) İGA İstanbul Havalimanı İşletmesi A.Ş.'ye diğer giderler hizmet giderlerinden oluşmaktadır.
- (7) İGA Güvenlik Hizmetleri A.Ş.'den alımlar güvenlik hizmeti alımlarından oluşmaktadır.
- (8) Kuzey Marmara Doğalgaz Depolama Projesi'ne mal satışları panel satışı ve panel kurulum hizmeti gelirlerinden oluşmaktadır.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2023						
	Alımlar	Mal satışları	Danışmanlık giderleri	Kira giderleri	Finansman giderleri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Kalyon Güneş Enerjisi Üretimi A.Ş. (1)	-	423.032.710	-	-	-	60.000	70
Kalyon İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	929.462.892	54.391.148	-	-	-	9.713.784	-
Kalyon Enerji Yatırımları A.Ş. (3)	-	-	-	-	-	3.643.435	7.787.091
Hasan Kalyoncu Üniversitesi (4)	-	-	-	-	-	-	657.559
İGA İstanbul Havalimanı İşletmesi A.Ş. (5)	-	-	-	-	-	-	2.198
İGA Güvenlik Hizmetleri A.Ş. (6)	7.661.526	-	-	-	-	37.792	37.973
Kuzey Marmara Doğalgaz Depolama Projesi (7)	-	882.579	-	-	-	-	-
Kalyon YEKA GES 3 ve 4 Güneş Enerjisi Yatırımları A.Ş. (8)	-	4.264.062.258	-	-	-	1.451.182	-
Kalen Elektrik Üretim A.Ş. (9)	-	-	-	-	-	11.404.279	11.404.279
Pantech Alüminyum A.Ş. (10)	280.416.639	-	-	-	-	-	15.506.834
	<u>1.217.541.057</u>	<u>4.742.368.695</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26.310.472</u>	<u>35.396.004</u>

- (1) Kalyon Güneş Enerjisi Üretimi A.Ş.'ye mal satışları panel satışı gelirlerinden oluşmaktadır.
- (2) Kalyon İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den alımlar ve mal satışları panel satışı, panel kurulum hizmet satışı ve inşaat hizmeti alımlarından; diğer giderler ve diğer gelirler yansıtma tutarlarından oluşmaktadır.
- (3) Kalyon Enerji Yatırımları A.Ş.'den diğer gelirler ve diğer giderler yansıtma tutarlarından oluşmaktadır.
- (4) Hasan Kalyoncu Üniversitesi'nden diğer giderler fuar sponsorluk katılım ve danışmanlık hizmeti giderlerinden oluşmaktadır.
- (5) İGA İstanbul Havalimanı İşletmesi A.Ş.'ye diğer giderler hizmet giderlerinden oluşmaktadır.
- (6) İGA Güvenlik Hizmetleri A.Ş.'den alımlar güvenlik hizmeti alımlarından oluşmaktadır.
- (7) Kuzey Marmara Doğalgaz Depolama Projesi'ne mal satışları panel satışı ve panel kurulum hizmeti gelirlerinden oluşmaktadır.
- (8) Kalyon Yeka Ges 3 ve 4 Güneş Enerji Yatırımları A.Ş.'ye mal satışları panel satışı ve panel kurulum hizmeti gelirlerinden oluşmaktadır.
- (9) Kalen Elektrik Üretim A.Ş.'ye olan diğer gelir ve diğer giderler, taşıt alım ve satımlarından oluşmaktadır.
- (10) Pantech Alüminyum A.Ş.'den alımlar, hammadde olan alüminyum çerçeve alımlarından oluşmaktadır.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2022						
	Alımlar	Mal satışları	Danışmanlık giderleri	Kira giderleri	Finans giderleri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Kalyon Güneş Enerjisi Üretimi A.Ş. (1)	-	4.486.939.245	-	-	-	-	-
Kalyon İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	100.533.090	-	21.555.710	-	-	-	-
Kalyon Enerji Yatırımları A.Ş.	579.418	-	-	-	-	-	-
Hasan Kalyoncu Üniversitesi	-	67.968	-	-	-	937.550	-
İGA İstanbul Havalimanı İşletmesi A.Ş.	-	1.053.396	-	-	-	-	-
İGA Güvenlik Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	-	4.594.041	-
Kuzey Marmara Doğalgaz Depolama Projesi	-	264.220	-	-	-	-	-
Kuzey Marmara Otoyolu Yatırım ve İşletme A.Ş.	1.686.441	-	-	-	-	-	-
Taya Liman İşletmesi A.Ş.	115.155	-	-	-	-	-	-
	<u>102.914.104</u>	<u>4.488.324.829</u>	<u>21.555.710</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.531.591</u>	<u>-</u>
1 Ocak - 31 Aralık 2021							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Mal satışları	Danışmanlık giderleri	Kira giderleri	Finans giderleri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Kalyon Güneş Enerjisi Üretimi A.Ş. (1)	-	1.664.076.948	-	-	-	-	-
Kalyon İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	289.063.611	-	-	-	-	-	-
RSY İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	4.252.500	-	-	-	-	-
Kalyon Enerji Yatırımları A.Ş.	-	2.320.935	-	-	-	-	-
Hasan Kalyoncu Üniversitesi	1.919.700	-	316.300	-	-	-	-
Kalyon İşletme ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	-	-	3.939.078	-	-	-	-
İGA İstanbul Havalimanı İşletmesi A.Ş.	422.201	-	-	-	-	-	-
Kalyon Yatırım Holding A.Ş.	-	-	232.505	-	-	-	-
Kalen Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	-	-	-	-	102.938
	<u>291.405.512</u>	<u>1.670.650.383</u>	<u>4.487.883</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>102.938</u>

(1) Kalyon Güneş Enerjisi Üretimi A.Ş.'ye mal satışları panel satışı gelirlerinden oluşmaktadır.

(2) Kalyon İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den alımlar ve mal satışları panel satışı, panel kurulum hizmet satışı ve inşaat hizmeti alımlarından; diğer giderler ve diğer gelirler yansıtma tutarlarından oluşmaktadır.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket'in, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	21.903.170	14.553.074	5.901.967	2.002.400
	-	-	-	-
	<u>21.903.170</u>	<u>14.553.074</u>	<u>5.901.967</u>	<u>2.002.400</u>

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>				
Ticari alacaklar	587.059.413	242.299.545	189.154.690	6.133.029
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	722.459.833	577.906.456	701.498.848	266.915.091
	<u>1.309.519.246</u>	<u>820.206.001</u>	<u>890.653.538</u>	<u>273.048.120</u>

Ticari alacaklar, normal iş akışında satılan ürünler veya verilen hizmetler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların vadesi genel olarak 15-45 gün aralığında olup, kısa vadeli ticari alacak olarak sınıflandırılmaktadır. Şirket, ticari alacaklarını sözleşmeden doğan nakit akışlarını tahsil etmek amacıyla elinde bulundurmakta ve dolayısıyla etkin faiz yöntemini kullanarak itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçmektedir.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar				
Ticari borçlar	791.080.743	1.376.764.382	1.031.365.752	581.887.821
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	955.941.266	384.825.863	155.847.411	227.884.747
Gider tahakkukları	16.697.194	30.035.103	45.275.650	37.317.041
	1.763.719.203	1.791.625.348	1.232.488.813	847.089.609

Ticari borçların ortalama vadeleri 15-45 gün arasındadır (31 Aralık 2023: 15-45 gün, 31 Aralık 2022: 15-45 gün, 31 Aralık 2021: 15-45 gün).

5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar				
Verilen depozito ve teminatlar	1.424.654	962.938	1.073.716	1.011.545
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 3)	4.799.016	-	-	1.150.373
Diğer çeşitli alacaklar (*)	49.986.616	227.580.305	98.365.406	46.790.141
	56.210.286	228.543.243	99.439.122	48.952.059

(*) Diğer çeşitli alacaklar vergi dairesinden alacaklardan oluşmaktadır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar				
Verilen depozito ve teminatlar	1.347.302	1.153.145	722.297	531.147
	1.347.302	1.153.145	722.297	531.147

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Diğer Borçlar				
Alınan depozito ve teminatlar	29.113.269	24.979.485	197.001	150.501
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 3)	577.191.885	-	-	-
Diğer çeşitli borçlar (*)	40.178.384	1.079	16.689.315	458.033
	646.483.538	24.980.564	16.886.316	608.534

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla diğer çeşitli borçlar, vergi dairesine olan borçları içermektedir.

6. STOKLAR

Raporlama dönemleri sonu itibarıyla Şirket'in stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	1.507.245.768	1.483.673.351	1.568.426.099	481.884.235
Yarı mamüller	1.605.250.458	611.911.744	461.272.845	236.693.857
Mamüller	1.904.812.570	118.684.012	186.268.000	81.018.813
Ticari mallar	-	-	12.597.643	8.980.176
Yoldaki mallar	25.758.284	495.498.613	16.935.214	-
Diğer stoklar (*)	345.408.555	374.686.905	95.202.786	13.402.645
	5.388.475.635	3.084.454.625	2.340.702.587	821.979.726

(*) Diğer stoklar, ağırlıklı olarak yedek parçalardan oluşmaktadır.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Raporlama dönemleri sonu itibarıyla Şirket'in peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları (*)	1.359.050.861	637.552.097	665.811.365	192.896.861
Gelecek aylara ait giderler	3.383.575	30.905.433	7.542.690	1.088.642
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (Not 3)	80.620.860	-	8.934.328	27.203.823
	<u>1.443.055.296</u>	<u>668.457.530</u>	<u>682.288.383</u>	<u>221.189.326</u>

(*) Stok alımları için verilen sipariş avanslarından oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	-	4.545.388	4.545.388	2.439
	<u>-</u>	<u>4.545.388</u>	<u>4.545.388</u>	<u>2.439</u>

“

Raporlama dönemleri sonu itibarıyla Şirket'in ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları (*)	1.630.303.983	1.550.329.350	1.684.806.842	51.012.108
İlişkili taraflardan alınan avanslar (Not 3)	-	5.096.448	13.115.081	-
Gelecek aylara ait gelirler	-	-	13.742.760	-
	<u>1.630.303.983</u>	<u>1.555.425.798</u>	<u>1.711.664.683</u>	<u>51.012.108</u>

(*) Mal satışları için alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	239.421.481	11.678.582	4.348.459.987	5.688.412.684	2.992.811	234.043.545	243.732.745	10.768.741.835
Yabancı para çevrim farkları	38.085.294	1.889.176	691.719.195	907.036.855	801.703	38.297.478	383.484.181	2.061.313.882
Alımlar	-	529.470	-	37.092.702	4.579.428	17.425.394	329.148.572	388.775.566
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	277.506.775	14.097.228	5.040.179.182	6.632.542.241	8.373.942	289.766.417	956.365.498	13.218.831.283
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(2.787.020)	(240.400.418)	(1.625.027.918)	(286.634)	(74.488.202)	-	(1.942.990.192)
Yabancı para çevrim farkları	-	(498.408)	(42.477.134)	(286.421.377)	(153.873)	(14.559.517)	-	(344.110.309)
Dönem gideri	-	(927.763)	(71.366.587)	(470.656.609)	(1.590.812)	(45.116.503)	-	(589.658.274)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(4.213.191)	(354.244.139)	(2.382.105.904)	(2.031.319)	(134.164.222)	-	(2.876.758.775)
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	277.506.775	9.884.037	4.685.935.043	4.250.436.337	6.342.623	155.602.195	956.365.498	10.342.072.508

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin ve itfa paylarının 403.829.604 TL (30 Eylül 2023: 231.101.510 TL, 31 Aralık 2023: 451.887.790 TL, 31 Aralık 2022: 310.860.174 TL, 31 Aralık 2021: 103.793.204 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 28.178.841 TL (30 Eylül 2023: 10.565.953 TL, 31 Aralık 2023: 14.036.425 TL, 31 Aralık 2022: 6.419.662 TL, 31 Aralık 2021: 3.109.842 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 111.808 TL (30 Eylül 2023: 35.183 TL, 31 Aralık 2023: 44.771 TL, 31 Aralık 2022: 55.053 TL, 31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.) tutarındaki kısmı satış, pazarlama ve dağıtım giderlerine, 88.168.500 TL'si (30 Eylül 2023: 128.274.879 TL, 31 Aralık 2023: 70.495.378 TL, 31 Aralık 2022: 23.436.510 TL, 31 Aralık 2021: 38.953.437 TL) stoklara ve 101.435.738 TL (30 Eylül 2023: 37.293.620 TL, 31 Aralık 2023: 51.742.421 TL, 31 Aralık 2022: 10.722.069 TL, 31 Aralık 2021: 1.050.646 TL) tutarındaki kısmı araştırma ve geliştirme giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	152.073.655	6.569.088	2.512.718.483	3.300.520.678	4.532.307	104.268.415	2.567.981	6.083.250.607
Yabancı para çevrim farkları	70.581.604	3.262.630	1.217.621.288	1.615.676.063	1.373.474	60.715.177	1.642.880	2.970.873.116
Alımlar	-	914.121	934.457	34.858.716	-	52.697.078	544.423.357	633.827.729
Çıkışlar	-	-	-	-	(3.122.550)	-	-	(3.122.550)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	218.893.740	323.600.696	-	-	(542.494.436)	-
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	222.655.259	10.745.839	3.950.167.968	5.274.656.153	2.783.231	217.680.670	6.139.782	9.684.828.902
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(1.090.493)	(100.883.210)	(678.153.231)	(1.960.760)	(18.180.265)	-	(800.267.959)
Yabancı para çevrim farkları	-	(646.043)	(57.366.756)	(387.810.813)	(368.311)	(14.132.375)	-	(460.324.298)
Dönem gideri	-	(598.402)	(45.095.941)	(312.475.267)	(805.618)	(24.354.447)	-	(383.329.675)
Çıkışlar	-	-	-	-	3.122.550	-	-	3.122.550
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(2.334.938)	(203.345.907)	(1.378.439.311)	(12.139)	(56.667.087)	-	(1.640.799.382)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	222.655.259	8.410.901	3.746.822.061	3.896.216.842	2.771.092	161.013.583	6.139.782	8.044.029.520

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	152.073.655	6.569.088	2.512.718.483	3.300.520.678	4.532.307	104.268.415	2.567.981	6.083.250.607
Yabancı para çevrim farkları	87.347.826	4.030.104	1.518.721.754	1.990.403.640	1.806.664	73.333.098	47.564.045	3.723.207.131
Alımlar	-	1.079.390	1.001.375	50.714.202	-	56.470.786	856.393.258	965.659.011
Çıkışlar	-	-	-	-	(3.346.160)	(28.754)	-	(3.374.914)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	316.018.375	346.774.164	-	-	(662.792.539)	-
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	239.421.481	11.678.582	4.348.459.987	5.688.412.684	2.992.811	234.043.545	243.732.745	10.768.741.835
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(1.090.493)	(100.883.210)	(678.153.231)	(1.960.760)	(18.180.265)	-	(800.267.959)
Yabancı para çevrim farkları	-	(832.135)	(73.630.332)	(496.688.891)	(587.750)	(19.261.674)	-	(591.000.782)
Dönem gideri	-	(864.392)	(65.886.876)	(450.185.796)	(1.084.284)	(37.046.263)	-	(555.067.611)
Çıkışlar	-	-	-	-	3.346.160	-	-	3.346.160
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(2.787.020)	(240.400.418)	(1.625.027.918)	(286.634)	(74.488.202)	-	(1.942.990.192)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	239.421.481	8.891.562	4.108.059.569	4.063.384.766	2.706.177	159.555.343	243.732.745	8.825.751.643

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>								
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	108.405.029	3.001.637	1.791.180.196	2.191.806.556	2.764.121	20.938.632	100.390.100	4.218.486.271
Yabancı para çevrim farkları	43.668.626	1.478.087	721.538.287	908.671.411	1.188.131	16.975.749	24.672.511	1.718.192.802
Alımlar	-	2.089.364	-	38.709.628	580.055	66.382.788	38.838.453	146.600.288
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(28.754)	-	(28.754)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	161.333.083	-	-	(161.333.083)	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>152.073.655</u>	<u>6.569.088</u>	<u>2.512.718.483</u>	<u>3.300.520.678</u>	<u>4.532.307</u>	<u>104.268.415</u>	<u>2.567.981</u>	<u>6.083.250.607</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(417.445)	(36.090.574)	(254.304.037)	(719.619)	(5.322.097)	-	(296.853.772)
Yabancı para çevrim farkları	-	(225.737)	(20.269.294)	(139.094.444)	(398.365)	(3.365.753)	-	(163.353.593)
Dönem gideri	-	(447.311)	(44.523.342)	(284.754.750)	(842.776)	(9.512.775)	-	(340.080.954)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	20.360	-	20.360
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(1.090.493)</u>	<u>(100.883.210)</u>	<u>(678.153.231)</u>	<u>(1.960.760)</u>	<u>(18.180.265)</u>	<u>-</u>	<u>(800.267.959)</u>
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	<u>152.073.655</u>	<u>5.478.595</u>	<u>2.411.835.273</u>	<u>2.622.367.447</u>	<u>2.571.547</u>	<u>86.088.150</u>	<u>2.567.981</u>	<u>5.282.982.648</u>

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>								
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	59.700.436	1.404.821	751.502.838	950.383.635	1.522.247	7.853.301	-	1.772.367.278
Yabancı para çevrim farkları	48.704.593	1.296.798	755.734.750	931.191.747	1.241.874	8.640.058	33.569.287	1.780.379.107
Alımlar	-	300.018	-	10.063.293	-	4.445.273	650.931.302	665.739.886
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	283.942.608	300.167.881	-	-	(584.110.489)	-
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>108.405.029</u>	<u>3.001.637</u>	<u>1.791.180.196</u>	<u>2.191.806.556</u>	<u>2.764.121</u>	<u>20.938.632</u>	<u>100.390.100</u>	<u>4.218.486.271</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(55.089)	(4.454.059)	(39.476.358)	(63.116)	(654.720)	-	(44.703.342)
Yabancı para çevrim farkları	-	(151.082)	(12.997.524)	(93.272.215)	(253.800)	(1.916.241)	-	(108.590.862)
Dönem gideri	-	(211.274)	(18.638.991)	(121.555.464)	(402.703)	(2.751.136)	-	(143.559.568)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(417.445)</u>	<u>(36.090.574)</u>	<u>(254.304.037)</u>	<u>(719.619)</u>	<u>(5.322.097)</u>	<u>-</u>	<u>(296.853.772)</u>
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	<u>108.405.029</u>	<u>2.584.192</u>	<u>1.755.089.622</u>	<u>1.937.502.519</u>	<u>2.044.502</u>	<u>15.616.535</u>	<u>100.390.100</u>	<u>3.921.632.499</u>

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Yer altı ve yerüstü düzenleri	5 - 10 yıl
Binalar	50 - yıl
Tesis, makina ve cihazlar	3 - 15 yıl
Taşıtlar	3 - 5 yıl
Demirbaşlar	3 - 15 yıl

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Geliştirme Giderleri	Diğer	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	201.830.276	605.847.212	2.189.557	809.867.045
Yabancı para çevrim farkları	32.622.162	109.927.743	348.295	142.898.200
Alımlar	8.702.645	228.352.262	-	237.054.907
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	243.155.083	944.127.217	2.537.852	1.189.820.152
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(74.391.607)	(729.844)	(1.307.917)	(76.429.368)
Yabancı para çevrim farkları	(13.768.443)	(74.770)	(1.041.442)	(14.884.655)
Dönem gideri	(31.900.141)	-	(166.076)	(32.066.217)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(120.060.191)	(804.614)	(2.515.435)	(123.380.240)
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	123.094.892	943.322.603	22.417	1.066.439.912

Geliştirme giderleri, şirket içi güneş paneli geliştirme maliyetlerini kapsamaktadır.

	Haklar	Geliştirme Giderleri	Diğer	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	120.190.450	191.022.031	1.390.744	312.603.225
Yabancı para çevrim farkları	56.715.430	117.468.416	645.482	174.829.328
Alımlar	3.984.816	123.216.722	-	127.201.538
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	180.890.696	431.707.169	2.036.226	614.634.091
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(21.497.895)	(463.573)	(524.232)	(22.485.700)
Yabancı para çevrim farkları	(15.510.637)	(215.161)	(308.294)	(16.034.092)
Dönem gideri	(23.663.538)	-	(277.931)	(23.941.469)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(60.672.070)	(678.734)	(1.110.457)	(62.461.261)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	120.218.626	431.028.435	925.769	552.172.830

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Haklar	Geliştirme Giderleri	Diğer	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	120.190.450	191.022.031	1.390.744	312.603.225
Yabancı para çevrim farkları	71.458.574	168.386.673	798.813	240.644.060
Alımlar	10.181.252	246.438.508	-	256.619.760
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	201.830.276	605.847.212	2.189.557	809.867.045
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(21.497.895)	(463.573)	(524.232)	(22.485.700)
Yabancı para çevrim farkları	(20.144.323)	(266.271)	(393.900)	(20.804.494)
Dönem gideri	(32.749.389)	-	(389.785)	(33.139.174)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(74.391.607)	(729.844)	(1.307.917)	(76.429.368)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	127.438.669	605.117.368	881.640	733.437.677
	Haklar	Geliştirme Giderleri	Diğer	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	19.116.718	41.379.617	991.386	61.487.721
Yabancı para çevrim farkları	18.349.054	31.833.248	399.358	50.581.660
Alımlar	82.724.678	117.809.166	-	200.533.844
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	120.190.450	191.022.031	1.390.744	312.603.225
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(6.472.600)	-	(373.697)	(6.846.297)
Yabancı para çevrim farkları	(4.023.495)	(52.859)	(150.535)	(4.226.889)
Dönem gideri	(11.001.800)	(410.714)	-	(11.412.514)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(21.497.895)	(463.573)	(524.232)	(22.485.700)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	98.692.555	190.558.458	866.512	290.117.525

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Haklar	Geliştirme Giderleri	Diğer	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	7.836.713	7.248.018	205.333	15.290.064
Yabancı para çevrim farkları	8.027.370	15.349.007	374.346	23.750.723
Alımlar	-	18.782.592	411.707	19.194.299
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	3.252.635	-	-	3.252.635
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	19.116.718	41.379.617	991.386	61.487.721
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(938.990)	-	(61.660)	(1.000.650)
Yabancı para çevrim farkları	(2.360.263)	-	(137.823)	(2.498.086)
Dönem gideri	(3.173.347)	-	(174.214)	(3.347.561)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(6.472.600)	-	(373.697)	(6.846.297)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	12.644.118	41.379.617	617.689	54.641.424

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömür</u>
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	1 - 5 yıl
Haklar	3 - 5 yıl
Diğer	3 - yıl

10. TAAHHÜTLER

Şirket'in devam eden faaliyetleri kapsamında, tedarikçilerinden ve müşterilerinden aldığı teminat mektupları detayı aşağıda verilmiştir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan Teminat Mektupları	450.577.460	49.688.873	155.178.112	170.027.574
Toplam	450.577.460	49.688.873	155.178.112	170.027.574

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

10. TAAHHÜTLER (devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	2.705.266.559	1.489.522.482	8.288.479	24.546.000
-Rehin (*)	18.613.200.000	2.250.000.000	480.000.000	-
-İpotek (*)	18.613.200.000	2.250.000.000	480.000.000	-
Toplam	39.931.666.559	5.989.522.482	968.288.479	24.546.000
31 Aralık 2023	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	4.356.095.071	1.633.888.722	61.204.907	26.546.000
-Rehin (*)	16.380.336.000	2.250.000.000	480.000.000	-
-İpotek (*)	14.130.336.000	2.250.000.000	480.000.000	-
Toplam	34.866.767.071	6.133.888.722	1.021.204.907	26.546.000
31 Aralık 2022	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	2.877.588.804	1.110.468.580	68.337.665	24.546.000
-Rehin (*)	11.225.184.000	2.250.000.000	480.000.000	-
-İpotek (*)	8.975.184.000	2.250.000.000	480.000.000	-
Toplam	23.077.956.804	5.610.468.580	1.028.337.665	24.546.000
31 Aralık 2021	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	2.761.430.646	1.172.268.580	91.443.014	24.546.000
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
Toplam	2.761.430.646	1.172.268.580	91.443.014	24.546.000

(*) Şirket’in ipotekleri Ankara ili Sincan ilçesi Temelli Malıköy Mahallesinde bulunan fabrikası üzerinde bankalara genel kredi sözleşmeleri kapsamında verilmiş tutarlardan oluşmaktadır. Söz konusu fabrika ayrıca taşınır rehin sözleşmeleri kapsamında da bankalara rehin verilmiştir. Ayrıca, Genel kredi sözleşmeleri kapsamında iki bankaya ayrıca alacak devri sözleşmesi, ardıl alacaklılık ve ardıl alacakların devri sözleşmesi, pay rehini ve intifa hakkı sözleşmesi akdedilmiştir.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele ödenecek ücretler	53.764.013	43.124.090	19.115.083	8.128.025
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	14.757.953	31.917.441	6.973.858	3.243.204
	<u>68.521.966</u>	<u>75.041.531</u>	<u>26.088.941</u>	<u>11.371.229</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan izin karşılığı	28.825.248	22.722.036	8.039.924	1.484.600
	<u>28.825.248</u>	<u>22.722.036</u>	<u>8.039.924</u>	<u>1.484.600</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	28.012.012	8.784.188	8.274.119	1.392.085
	<u>28.012.012</u>	<u>8.784.188</u>	<u>8.274.119</u>	<u>1.392.085</u>

Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL, 31 Aralık 2022: 15.371,40 TL, 31 Aralık 2021: 8,284,51) tavanına tabidir. 1 Temmuz 2024 itibarıyla uygulanacak kıdem tazminatı tavanı 41.828,42 TL'ye yükseltilmiştir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %20,10 enflasyon ve %25,05 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,12 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 30 Eylül 2024 tarihinde geçerli olan 41.828,42 tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL, 31 Aralık 2022: 15.371,40 TL, 31 Aralık 2021: 8.284,51 TL).

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	8.784.188	8.274.119	8.274.119	1.392.085	4.660
Hizmet maliyeti	2.641.153	4.808.491	5.913.783	5.613.737	1.591.334
Faiz maliyeti	1.650.325	1.346.365	1.863.332	306.260	185
Ödenen kıdem tazminatları	(71.732.687)	(1.002.624)	(10.137.451)	(2.636.189)	(204.094)
Aktüeryal kayıp	86.669.033	14.410.848	2.870.405	3.598.226	-
Dönem sonu itibarıyla karşılık	28.012.012	27.837.199	8.784.188	8.274.119	1.392.085

Kullanılmamış izin karşılığı hareket tablosu:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	22.722.036	8.039.924	8.039.924	1.484.600	320.567
Dönemde ayrılan karşılık	6.103.212	11.847.177	14.682.112	6.555.324	1.164.033
Dönem sonu itibarıyla karşılık	28.825.248	19.887.101	22.722.036	8.039.924	1.484.600

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>				
İndirilecek KDV	539.068.773	129.847.924	172.497.852	84.497.241
Diğer KDV	1.428.441	1.098.246	575.002	45.206
	<u>540.497.214</u>	<u>130.946.170</u>	<u>173.072.854</u>	<u>84.542.447</u>
<u>Diğer Duran Varlıklar</u>				
Diğer finansal duran varlıklar (*)	5.432.586	5.432.586	1.262.247	-
Diğer çeşitli duran varlıklar	1.998.422	-	-	-
	<u>7.431.008</u>	<u>5.432.586</u>	<u>1.262.247</u>	<u>-</u>

(*) Diğer finansal duran varlıklar Girişim Sermayesi Fonları kapsamında yapılan yatırımlardan oluşmaktadır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>				
Ödenecek vergi ve fonlar	42.223.455	12.760.951	5.468.864	3.853.489
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	2.839.130	1.625.862	803.358	122.282
	<u>45.062.585</u>	<u>14.386.813</u>	<u>6.272.222</u>	<u>3.975.771</u>

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2024	%	31 Aralık 2023	%	31 Aralık 2022	%	31 Aralık 2021
Kalyon Teknoloji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100	375.300.000	100	375.300.000	100	375.300.000	-	-
Kalyon Enerji Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	-	-	100	375.300.000
Nominal sermaye	100	375.300.000	100	375.300.000	100	375.300.000	-	375.300.000

Kalyon Enerji Yatırımları A.Ş. 12 Eylül 2022 tarihinde bölünmüş, Şirket'in tek hissedarı Kalyon Teknoloji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. olmuştur. Şirket'in 2024 yılındaki sermayesi 375 milyon 300 adet hisseden oluşmaktadır (2023, 2022, 2021: 375 milyon 300 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2022: hisse başı 1 TL). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2024 ve 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

a) Satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yurtiçi mamül satışları	4.573.657.019	5.266.794.056	10.321.907.708	5.445.774.884	1.684.301.194
Yurtdışı mamül satışları	52.388.107	235.562.101	265.360.766	7.906.125	-
Hammadde - Yarı mamül satışları	5.073.904	88.513.746	81.638.373	21.671.188	7.979.457
Hizmet satışları	51.972.268	8.363.771	68.396.534	3.612.850	2.540.393
İskonto ve iadeler (-)	(3.915.378)	(161.249.092)	(176.414.048)	(33.265.050)	(274.444)
Diğer satışlar	-	-	-	-	19.356.724
	<u>4.679.175.920</u>	<u>5.437.984.582</u>	<u>10.560.889.333</u>	<u>5.445.699.997</u>	<u>1.713.903.324</u>

30 Eylül 2024 ve 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	(2.266.580.128)	(3.169.626.691)	(6.275.682.677)	(3.405.730.611)	(823.592.106)
Genel üretim giderleri	(624.735.339)	(1.046.949.512)	(1.408.505.543)	(966.885.253)	(349.116.919)
Personel giderleri	(220.784.677)	(396.053.689)	(569.550.747)	(205.765.812)	(81.613.331)
Amortisman ve itfa payları	(403.829.604)	(231.101.510)	(451.887.790)	(310.860.174)	(103.793.204)
Satılan hizmet maliyeti	(64.777.234)	(33.144.705)	(75.097.500)	(8.143.682)	(1.168.871)
	<u>(3.580.706.982)</u>	<u>(4.876.876.107)</u>	<u>(8.780.724.257)</u>	<u>(4.897.385.532)</u>	<u>(1.359.284.431)</u>

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

15. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Genel yönetim giderleri (-)	(295.111.434)	(141.786.567)	(184.813.277)	(88.998.712)	(38.508.405)
Pazarlama giderleri (-)	(52.345.012)	(65.845.170)	(79.372.583)	(55.191.032)	(2.929.335)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(101.435.738)	(51.104.393)	(66.714.947)	(35.451.633)	(2.096.128)
	<u>(448.892.184)</u>	<u>(258.736.130)</u>	<u>(330.900.807)</u>	<u>(179.641.377)</u>	<u>(43.533.868)</u>

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel giderleri	(111.258.629)	(50.998.390)	(77.571.023)	(29.226.426)	(13.165.180)
Vergi, resim, harç giderleri	(10.792.355)	(28.379.417)	(14.595.529)	(6.415.637)	(4.014.485)
Dışardan sağlanan faydalar	(23.566.161)	(28.244.527)	(26.402.658)	(17.293.444)	(2.897.037)
Danışmanlık giderleri	(36.573.455)	(11.405.274)	(14.652.372)	(18.833.876)	(10.760.306)
Amortisman ve itfa payları	(28.178.841)	(10.565.953)	(14.036.425)	(6.419.662)	(3.109.842)
Seyahat giderleri	(19.964.443)	(6.771.015)	(9.059.763)	(6.153.914)	(1.044.814)
Kira giderleri	(14.307.682)	(400.368)	(682.104)	(1.315.807)	(2.031.647)
Sigorta giderleri	(32.747.960)	-	(16.353.069)	-	-
Güvenlik giderleri	(2.699.831)	(762.274)	(908.725)	(2.609.464)	(1.044.814)
Diğer	(15.022.077)	(4.259.349)	(10.551.609)	(730.482)	(440.280)
	<u>(295.111.434)</u>	<u>(141.786.567)</u>	<u>(184.813.277)</u>	<u>(88.998.712)</u>	<u>(38.508.405)</u>

b) Pazarlama Giderleri Detayı

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Danışmanlık giderleri	(4.311.793)	(21.234.353)	(26.291.323)	(82.502)	(17.426)
Reklam giderleri	(16.993.759)	(13.450.486)	(17.899.631)	(10.753.290)	(518.122)
Vergi, resim ve harç giderleri	(1.661.134)	(11.703.039)	(12.423.468)	(262.327)	(303.049)
Nakliye giderleri	(17.271.937)	(8.513.793)	(12.202.489)	(31.475.170)	(100.090)
Personel giderleri	(7.148.984)	(3.693.408)	(5.674.860)	(1.919.202)	(103.780)
Taşeron giderleri	(579.765)	(1.344.734)	-	(4.193.243)	(244.420)
Seyahat giderleri	(3.407.800)	(1.331.528)	(2.105.621)	(657.549)	(77.495)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(71.743)	(446.884)	(832.304)	(559.087)	(167.427)
Bakım ve onarım giderleri	(72.401)	(252.501)	(5.890)	(1.295.538)	(2.089)
Amortisman ve itfa payları	(111.808)	(35.183)	(44.771)	(55.053)	-
Diğer	(713.888)	(3.839.261)	(1.892.226)	(3.938.071)	(1.395.437)
	<u>(52.345.012)</u>	<u>(65.845.170)</u>	<u>(79.372.583)</u>	<u>(55.191.032)</u>	<u>(2.929.335)</u>

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

15. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme ve personel giderleri	-	(13.810.773)	(14.972.526)	(24.026.644)	(1.002.719)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(101.435.738)	(37.293.620)	(51.742.421)	(10.722.069)	(1.050.646)
Diğer	-	-	-	(702.920)	(42.763)
	<u>(101.435.738)</u>	<u>(51.104.393)</u>	<u>(66.714.947)</u>	<u>(35.451.633)</u>	<u>(2.096.128)</u>

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	469.655.209	138.994.371	181.173.895	257.666.257	166.578.702
Reeskont faiz gelirleri	10.745.621	10.559.329	8.264.365	-	542.893
Banka mevduatlarından faiz gelirleri	9.511.720	3.607.527	6.032.736	3.670.192	191.280
Hurda satış gelirleri	-	1.789.044	-	848.612	272.825
Tazminat gelirleri	3.026.539	323.827	323.827	4.228.943	1.831.291
Teşvik gelirleri	-	10.693.190	-	83.943.194	422.201
Diğer gelirler	16.247.714	8.182.146	21.779.450	16.410.980	4.076.877
	<u>509.186.803</u>	<u>174.149.434</u>	<u>217.574.273</u>	<u>366.768.178</u>	<u>173.916.069</u>

30 Eylül 2024 ve 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Bağış ve yardımlar (*)	(11.714.786)	(3.682.826)	(3.682.826)	(5.405.205)	(6.386.664)
Reeskont faiz giderleri	(13.795.769)	(1.207.188)	(2.064.514)	-	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(5.540.569)	(2.119.316)	(29.436.780)	(7.675.131)	(6.140.428)
Hurda satış giderleri	-	-	(38.183.156)	-	-
Diğer giderler	(4.731.678)	(1.194.883)	(1.439.285)	(717.351)	(501.240)
	<u>(35.782.802)</u>	<u>(8.204.213)</u>	<u>(74.806.561)</u>	<u>(13.797.687)</u>	<u>(13.028.332)</u>

(*) Ağırlıklı olarak Hasan Kalyoncu Üniversitesine yapılan panel bağışlarından oluşmaktadır.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

17. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Banka komisyon giderleri	(44.856.798)	(32.606.181)	(63.080.920)	(80.479.838)	(6.899.931)
Banka kredileri faiz giderleri	(963.048.090)	(190.444.224)	(325.336.852)	(361.603.543)	(150.648.418)
	<u>(1.007.904.888)</u>	<u>(223.050.405)</u>	<u>(388.417.772)</u>	<u>(442.083.381)</u>	<u>(157.548.349)</u>

18. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<i>Cari vergi yükümlülüğü:</i>					
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-	-	-	-
Ek kurumlar vergisi karşılığı	-	-	-	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:</i>					
	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Vergi (gideri) / geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>					
Cari vergi (gideri) / geliri	-	-	-	-	-
Vergi kanun ve oranlarındaki değişimlerin etkisi ile muhasebeleştirilen düzeltmeler	-	(62.656.456)	(50.517.427)	-	-
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	57.101.886	(106.146.962)	1.579.704.935	(22.638.186)	323.850.347
Toplam vergi (gideri) / geliri	<u>57.101.886</u>	<u>(168.803.418)</u>	<u>1.529.187.508</u>	<u>(22.638.186)</u>	<u>323.850.347</u>

Kurumlar Vergisi

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

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

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesinin birinci fıkrasında değişiklik yapılarak 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25’e yükseltilmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla uygulanan efektif vergi oranı %25’tir. (2023:%25, 2022: %23, 2021: %25’tir).

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

18. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Vergi Usul Kanunu'nun geçici 33. maddesi ile; 2021 ve 2022 yılı hesap dönemleri ile 2023 yılı geçici vergi dönemlerinde VUK'un mükerrer 298/A maddesindeki şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı, buna karşın 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların ise herhangi bir şarta bakılmaksızın düzeltmeye tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır. Bu çerçevede; Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenen 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur.

Bunun yanı sıra, temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü bulunmakta olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %15 oranında stopaj uygulanmaktadır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar geriye dönük taşınamazlar.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi yetkilileri ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, beyannamenin verilmesini takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenen 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu çerçevede, yasal finansal tablolarda yapılan enflasyon düzeltmesi sonucunda finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlıkları kayıtlara alınmıştır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'tir (31 Aralık 2023: %25, 31 Aralık 2022 ve öncesi %20).

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

18. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların / itfa farkları ve aktifleştirilen borçlanma maliyetleri	2.195.337.592	1.945.122.607	(197.921.526)	(136.483.151)
Cari hesapların kur farkı düzeltmeleri ve itfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	(27.443.428)	118.109.237	86.782.699	23.222.958
Stok ile ilgili çevrim farkı düzeltmeleri etkisi	85.697.517	(188.999.575)	(106.385.415)	(37.436.478)
Avanslar üzerindeki kur farkı ve alımların dönemselleştirilmesi etkisi	30.647.199	(10.749.473)	(1.993.714)	(14.788.892)
Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında ertelenmiş vergi varlıkları (*)	1.061.031.339	941.423.887	806.714.039	582.900.568
Kredi faiz ve kur farkları düzeltmeleri	22.746.064	30.142.433	3.715.570	21.355.436
Kullanılmamış izin karşılıkları	7.193.347	5.670.282	1.605.092	296.388
Gider tahakkukları	(113.916)	7.090.724	6.540.821	3.710.724
Kıdem tazminatı karşılığı	6.990.404	2.192.093	1.651.847	277.917
Diğer	64.412.490	51.850.653	(9.710)	3.365.431
	<u>3.446.498.608</u>	<u>2.901.852.868</u>	<u>600.699.703</u>	<u>446.420.901</u>

505413 belge numaralı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Şirket, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla toplam 5.354.903.640 TL harcama karşılığı, 2022 ve öncesi yıllar için %85 ve 2023 yılı için %70 yatırıma katkı oranı ile 1.061.031.339 TL ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir. Bu belge kapsamında 2023, 2022 ve 2021 yıllarında sırasıyla 406.714.896 TL, 90.078.318 TL ve 66.440.870 TL kurumlar vergisinden mahsup edilmiştir.

Yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdadır:

- Kurumlar Vergisi İndirimi (vergi indirim oranı : %100, yatırıma katkı oranı: %85-70, yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde kullanılabilir oranı : %100),
- KDV İstisnası,
- Gümrük Vergisi Muafiyeti,
- KDV İadesi,
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği (azami tutar sınırı olmaksızın 10 yıl),
- Gelir Vergisi Stopajı Desteği (10 yıl)
- Nitelikli Personel Desteği (azami 100.000.000 TL),
- Faiz ve/veya Kar Payı Desteği (300 Milyon TL'yi aşmamak üzere kredi kullanım tarihinden itibaren azami 10 yıl),
- Enerji Desteği (işletmeye geçiş tarihinden itibaren 10 yıla kadar 240.000.000 TL'yi aşmamak üzere enerji tüketim harcamalarının %50'si).

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

18. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

30 Eylül 2024 ve 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihi itibarıyla sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi aktifleri/ (pasiflerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>					
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	2.901.852.868	600.699.703	600.699.703	446.420.901	(22.097.302)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	57.101.886	(106.146.962)	1.579.704.935	(22.638.186)	323.850.347
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	21.667.258	2.882.169	717.601	719.645	-
Çevrim farkları	465.876.596	251.100.595	720.730.629	176.197.343	144.667.856
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>3.446.498.608</u>	<u>748.535.505</u>	<u>2.901.852.868</u>	<u>600.699.703</u>	<u>446.420.901</u>

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Pay başına kazanç /(kayıp)					
Dönem boyunca mevcut hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	375.300.000	375.300.000	375.300.000	375.300.000	375.300.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı /(zararı)	166.868.878	76.463.743	2.732.801.717	256.922.012	638.274.760
Pay başına kazanç / (kayıp)	0,44	0,20	7,28	0,68	1,70

20. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal borçlar

İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri	2.725.247.326	-	-	750.056.098
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısmı	1.824.736.607	993.373.488	913.990.851	1.882.430.284
	4.549.983.933	993.373.488	913.990.851	2.632.486.382
Uzun Vadeli Finansal Borçlar				
Uzun vadeli banka kredileri	5.362.059.876	4.976.073.513	3.547.189.874	428.716.743
Toplam borçlar	5.362.059.876	4.976.073.513	3.547.189.874	428.716.743

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	34,18%	561.020.909	728.676.257
USD	10,81%	2.385.918.627	4.367.552.851
EUR	6,91%	1.603.044.397	265.830.768
		4.549.983.933	5.362.059.876

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

a) Banka Kredileri (devamı)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	32,13%	167.546.938	851.633.986
USD	11,60%	679.125.600	3.811.661.000
EUR	7,60%	146.700.950	312.778.527
		<u>993.373.488</u>	<u>4.976.073.513</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%13,15	87.506.911	443.137.258
USD	%11,11	735.183.091	2.821.334.681
EUR	%3,98	91.300.849	282.717.935
		<u>913.990.851</u>	<u>3.547.189.874</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%12,52	177.039.246	111.111.111
USD	%6,09	2.420.898.898	-
EUR	%3,73	34.548.238	317.605.632
		<u>2.632.486.382</u>	<u>428.716.743</u>

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	4.549.983.933	993.373.488	913.990.851	2.632.486.382
1-2 yıl içerisinde ödenecek	1.785.929.081	802.437.931	448.315.430	113.540.920
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	1.063.575.808	829.598.872	539.652.114	113.540.920
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	803.001.810	722.142.400	542.695.226	91.318.698
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	677.424.547	751.067.133	481.181.908	69.096.476
5 yıl ve daha uzun vadeli	1.032.128.630	1.870.827.177	1.535.345.196	41.219.729
	<u>9.912.043.809</u>	<u>5.969.447.001</u>	<u>4.461.180.725</u>	<u>3.061.203.125</u>

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

b) Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

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

	Nakit olmayan değişimler					
	1 Ocak 2024	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Faiz Tahakkuku	Kur ve çevrim farkı hareketleri	30 Eylül 2024
Banka kredileri	5.969.447.001	4.421.799.752	(1.583.454.766)	216.494.168	887.757.653	9.912.043.809
	<u>5.969.447.001</u>	<u>4.421.799.752</u>	<u>(1.583.454.766)</u>	<u>216.494.168</u>	<u>887.757.653</u>	<u>9.912.043.809</u>

	Nakit olmayan değişimler					
	1 Ocak 2023	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Faiz tahakkuku	Kur ve çevrim farkı hareketleri	31 Aralık 2023
Banka kredileri	4.461.180.725	500.000.000	(1.868.624.392)	774.567.085	2.102.323.583	5.969.447.001
	<u>4.461.180.725</u>	<u>500.000.000</u>	<u>(1.868.624.392)</u>	<u>774.567.085</u>	<u>2.102.323.583</u>	<u>5.969.447.001</u>

	Nakit olmayan değişimler					
	1 Ocak 2022	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Faiz tahakkuku	Kur ve çevrim farkı hareketleri	31 Aralık 2022
Banka kredileri	3.061.203.125	3.648.635.908	(3.523.971.759)	66.501.260	1.208.812.191	4.461.180.725
	<u>3.061.203.125</u>	<u>3.648.635.908</u>	<u>(3.523.971.759)</u>	<u>66.501.260</u>	<u>1.208.812.191</u>	<u>4.461.180.725</u>

	Nakit olmayan değişimler					
	1 Ocak 2021	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Faiz tahakkuku	Kur ve çevrim farkı hareketleri	31 Aralık 2021
Banka kredileri	1.337.365.467	2.372.844.974	(3.827.111.278)	34.144.802	3.143.959.160	3.061.203.125
	<u>1.337.365.467</u>	<u>2.372.844.974</u>	<u>(3.827.111.278)</u>	<u>34.144.802</u>	<u>3.143.959.160</u>	<u>3.061.203.125</u>

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, bilançodaki "öz kaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal Borçlar	9.912.043.809	5.969.447.001	4.461.180.725	3.061.203.125
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	79.754.221	33.729.725	56.602.558	7.621.735
Net Borç	9.832.289.588	5.935.717.276	4.404.578.167	3.053.581.390
Toplam Özkaynak	9.651.913.889	8.041.660.993	2.952.193.106	1.902.424.762
Toplam Sermaye	19.484.203.477	13.977.378.269	7.356.771.273	4.956.006.152
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	%50	%42	%60	%62

b) Finansal risk faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Şirket, çeşitli finansal risklerden korunmak amacı ile türev ürünleri kullanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir hazine bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in hazine bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Şirket kredi riskini minimuma indirmek için, kredibilitesi yüksek taraflarla çalışmayı ve temerrüt durumundaki finansal zarar riskini azaltmak adına da gerekli gördüğü durumlarda teminat alma politikasını benimsemiştir. Şirket işlem yaptığı tarafların kredibilitesini takip eder ve yaptığı finansal yatırımlarda da ilgili enstrümanların kredi notunu yatırım tercihini yaparken göz önünde bulundurur. Kredi notları, eğer mevcutsa, bağımsız derecelendirme kuruluşlarından temin edilir. Kredi notlarının temin edilememesi ya da olmaması durumunda Şirket, piyasadan elde ettiği bilgileri, kendi yaptığı istihbarat çalışmalarını ve ticari kayıtlarını kullanarak, önemli müşterilerinin kredibilitelerine ilişkin değerlendirmelerini kendi yapar. Şirket, bu değerlendirmeleri düzenli olarak günceller ve ilgili taraflarla yapılan toplam işlem bedellerini de göz önünde bulundurarak kredi riskini yönetir.

Şirket'in müşteri limitlerinin belirlenmesi ve vadesi geçen alacaklara ilişkin uygulanacak takip mekanizmalarına dair de prosedürleri mevcuttur. Şirket'in ticari alacakları, çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıdaki müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmakta, gerekli görüldüğü durumlarda alacaklar sigortalanmaktadır. Ayrıca, Şirket yönetimi dönem sonları itibarıyla ticari borçlarını ve finansal varlıklarını müşteri ve varlık bazında değerlendirerek, tahsili mümkün görünmeyen tutarlara ilişkin gerekli karşılıkların finansal tablolara yansıtılmasını sağlar. Bu bağlamda, Şirket yönetimi raporlama tarihi itibarıyla, Şirket'in kredi riskinin önemli ölçüde azaldığını düşünmektedir.

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	722.459.833	587.059.413	4.799.016	52.758.572	79.527.862
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	722.459.833	587.059.413	4.799.016	52.758.572	79.527.862
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	577.906.456	242.299.545	-	229.696.388	33.529.493
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	577.906.456	242.299.545	-	229.696.388	33.529.493
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	701.498.848	189.154.690	-	100.161.419	56.556.785
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	701.498.848	189.154.690	-	100.161.419	56.556.785
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	266.915.091	6.133.029	1.150.373	48.332.833	7.604.701
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	266.915.091	6.133.029	1.150.373	48.332.833	7.604.701
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi., yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirketin yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Likidite riski tablosu:

Şirket likidite yönetiminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının Şirketçe beklenen vadelere göre dağılımına ayrıca yer verilmektedir:

30 Eylül 2024

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>				
		<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>	
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	9.912.043.809	13.566.731.025	1.154.081.048	3.810.889.271	6.459.857.321	2.141.903.385
Ticari borçlar	807.777.937	807.777.937	807.777.937	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	955.941.266	955.941.266	955.941.266	-	-	-
Diğer borçlar	646.483.538	646.483.538	646.483.538	-	-	-
Toplam yükümlülük	12.322.246.550	15.976.933.766	3.564.283.789	3.810.889.271	6.459.857.321	2.141.903.385

31 Aralık 2023

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>				
		<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>	
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	5.969.447.001	6.084.343.250	262.504.895	848.792.926	4.747.113.937	225.931.492
Ticari borçlar	1.406.799.485	1.406.799.485	1.406.799.485	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	384.825.863	384.825.863	384.825.863	-	-	-
Diğer borçlar	24.980.564	24.980.564	24.980.564	-	-	-
Toplam yükümlülük	7.786.052.913	7.900.949.162	2.079.110.807	848.792.926	4.747.113.937	225.931.492

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)

Likidite riski tablosu (devamı)

31 Aralık 2022

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>				
		<u>nakit</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>cıktılar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	4.461.180.725	4.683.181.724	-	221.999.991	2.925.836.529	1.535.345.204
Ticari borçlar	1.076.641.401	1.076.641.401	1.076.641.401	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	155.847.411	155.847.411	155.847.411	-	-	-
Diğer borçlar	16.886.316	16.886.316	16.886.316	-	-	-
Toplam yükümlülük	5.710.555.853	5.932.556.852	1.249.375.128	221.999.991	2.925.836.529	1.535.345.204

31 Aralık 2021

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>				
		<u>nakit</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>cıktılar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	3.061.203.125	3.136.593.638	-	187.773.445	1.340.945.051	1.607.875.142
Ticari borçlar	619.204.862	619.204.862	619.204.862	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	227.884.747	227.884.747	227.884.747	-	-	-
Diğer borçlar	608.534	608.534	608.534	-	-	-
Toplam yükümlülük	3.908.901.268	3.984.291.781	847.698.143	187.773.445	1.340.945.051	1.607.875.142

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz pozisyonu tablosu

	30 Eylül 2024		
	TL Karşılığı (Sunum Para Birimi)	TL	Avro
1. Ticari Alacak	55.392.554	55.348.834	1.150
2a. Parasal Finansal Varlıklar	79.576.613	73.682.450	155.036
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	621.100.204	70.092.671	14.493.333
3. Diğer	1.424.644	1.424.644	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	757.494.015	200.548.598	14.649.519
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	34.501	34.501	-
8. DURAN VARLIKLAR	34.501	34.501	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	757.528.516	200.583.099	14.649.519
10. Ticari Borçlar	(808.125.930)	(150.342.219)	(17.301.902)
11. Finansal Yükümlülükler	(490.613.184)	(23.529.413)	(12.285.859)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(462.713.831)	-	(12.170.915)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(197.001)	(197.001)	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.761.649.946)	(174.068.633)	(41.758.675)
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(2.623.012.260)	(1.241.633.989)	(36.334.849)
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(2.623.012.260)	(1.241.633.989)	(36.334.849)
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(4.384.662.206)	(1.415.702.622)	(78.093.524)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a 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	(3.627.133.690)	(1.215.119.523)	(63.444.005)

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı (Sunum Para Birimi)	TL	Avro
1. Ticari Alacak	396.753.867	159.559.946	7.281.717
2a. Parasal Finansal Varlıklar	32.361.533	31.202.847	35.571
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	754.269	754.269	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	429.869.669	191.517.062	7.317.288
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	34.501	34.501	-
8. DURAN VARLIKLAR	34.501	34.501	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	429.904.170	191.551.563	7.317.288
10. Ticari Borçlar	(338.406.100)	(266.449.977)	(2.205.038)
11. Finansal Yükümlülükler	(240.690.280)	(91.503.268)	(4.571.717)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(84.747.359)	(84.747.359)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(1.067)	(1.067)	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(663.844.806)	(442.701.671)	(6.776.755)
14. Ticari Borçlar	(52.560)	(52.560)	-
15. Finansal Yükümlülükler	(1.164.412.530)	(851.633.987)	(9.584.849)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.164.465.090)	(851.686.547)	(9.584.849)
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.828.309.897)	(1.294.388.218)	(16.361.604)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a 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)	(1.398.405.727)	(1.102.836.655)	(9.044.316)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı (Sunum Para Birimi)	TL	Avro
1. Ticari Alacak	82.928.169	79.747.755	159.540
2a. Parasal Finansal Varlıklar	53.109.443	2.494.831	2.538.995
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	1.073.716	1.073.716	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	137.111.328	83.316.302	2.698.535
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	11.768	11.768	-
8. DURAN VARLIKLAR	11.768	11.768	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	137.123.096	83.328.070	2.698.535
10. Ticari Borçlar	(22.414.408)	(22.414.408)	-
11. Finansal Yükümlülükler	(178.807.760)	(87.506.911)	(4.571.717)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(84.747.359)	(84.747.359)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(285.969.527)	(194.668.678)	(4.571.717)
14. Ticari Borçlar	(492.949.122)	(463.206.491)	(1.489.306)
15. Finansal Yükümlülükler	(725.855.193)	(443.137.258)	(14.156.565)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(16.689.305)	(16.689.305)	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.235.493.620)	(923.033.053)	(15.645.871)
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.521.463.147)	(1.117.701.731)	(20.217.588)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1.384.340.051)	(1.034.373.662)	(17.519.053)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı (Sunum Para Birimi)	TL	Avro
1. Ticari Alacak	187.287.149	4.704.285	12.102.240
2a. Parasal Finansal Varlıklar	7.630.352	7.630.352	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	1.011.545	1.011.545	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	195.929.046	13.346.182	12.102.240
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	38.005	38.005	-
8. DURAN VARLIKLAR	38.005	38.005	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	195.967.051	13.384.187	12.102.240
10. Ticari Borçlar	(453.998.805)	(299.257.634)	(10.238.335)
11. Finansal Yükümlülükler	(211.587.490)	(177.039.246)	(2.285.859)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(458.035)	(458.035)	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(666.044.331)	(476.754.915)	(12.524.194)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(428.716.737)	(111.111.111)	(21.014.141)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(428.716.737)	(111.111.111)	(21.014.141)
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.094.761.067)	(587.866.027)	(33.538.335)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(898.794.016)	(574.481.840)	(21.436.095)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca Türk Lirası ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in Türk Lirası ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30 Eylül 2024

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında %20 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	725.426.738	(725.426.738)	725.426.738	(725.426.738)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	725.426.738	(725.426.738)	725.426.738	(725.426.738)

31 Aralık 2023

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında %20 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	279.681.145	(279.681.145)	279.681.145	(279.681.145)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	279.681.145	(279.681.145)	279.681.145	(279.681.145)

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında %20 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	276.868.010	(276.868.010)	276.868.010	(276.868.010)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	276.868.010	(276.868.010)	276.868.010	(276.868.010)
ABD Doları karşısında %20 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	17.975.883	(17.975.883)	17.975.883	(17.975.883)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	17.975.883	(17.975.883)	17.975.883	(17.975.883)

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket, faiz oranlarındaki değişmelerin faiz unsuru taşıyan varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in Finansal borçları büyük ölçüde sabit faizli olmakla birlikte, değişken faizli kredileri de mevcuttur.

Faiz Pozisyonu Tablosu

Sabit Faizli Araçlar	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Finansal Yükümlülükler				
Banka kredileri	6.333.855.307	5.969.447.001	4.461.180.725	3.061.203.125
Değişken Faizli Araçlar				
Banka kredileri	852.941.176	-	-	-

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

30 Eylül 2024	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	-	289.967.287	-	289.967.287	25
Ticari alacaklar	-	376.846.347	-	376.846.347	4
İlişkili taraflardan alacaklar	-	722.459.833	-	722.459.833	3
Diğer alacaklar	-	51.411.270	-	51.411.270	5
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	4.799.016	-	4.799.016	3
Diğer dönen varlıklar	-	540.497.214	-	540.497.214	12
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	9.912.043.809	9.912.043.809	20
Ticari borçlar	-	-	807.777.937	807.777.937	4
İlişkili taraflara borçlar	-	-	955.941.266	955.941.266	3
Diğer borçlar	-	-	646.483.538	646.483.538	5
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	-	45.062.585	45.062.585	12

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

31 Aralık 2023	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	-	33.729.725	-	33.729.725	25
Ticari alacaklar	-	242.299.545	-	242.299.545	4
İlişkili taraflardan alacaklar	-	577.906.456	-	577.906.456	3
Diğer alacaklar	-	229.696.388	-	229.696.388	5
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	-	-	3
Diğer dönen varlıklar	-	130.946.170	-	130.946.170	12
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	5.969.447.001	5.969.447.001	20
Ticari borçlar	-	-	1.406.799.485	1.406.799.485	4
İlişkili taraflara borçlar	-	-	384.825.863	384.825.863	3
Diğer borçlar	-	-	24.980.564	24.980.564	5
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	-	14.386.813	14.386.813	12

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

31 Aralık 2022	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	-	56.602.558	-	56.602.558	25
Ticari alacaklar	-	189.154.690	-	189.154.690	4
İlişkili taraflardan alacaklar	-	701.498.848	-	701.498.848	3
Diğer alacaklar	-	100.161.419	-	100.161.419	5
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	-	-	3
Diğer dönen varlıklar	-	173.072.854	-	173.072.854	12
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	4.461.180.725	4.461.180.725	20
Ticari borçlar	-	-	1.076.641.402	1.076.641.402	4
İlişkili taraflara borçlar	-	-	155.847.411	155.847.411	3
Diğer borçlar	-	-	16.886.316	16.886.316	5
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	-	6.272.222	6.272.222	12

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

31 Aralık 2021	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	-	7.621.735	-	7.621.735	25
Ticari alacaklar	-	6.133.029	-	6.133.029	4
İlişkili taraflardan alacaklar	-	266.915.091	-	266.915.091	3
Diğer alacaklar	-	48.332.833	-	48.332.833	5
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	1.150.373	-	1.150.373	3
Diğer dönen varlıklar	-	84.542.447	-	84.542.447	12
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	3.061.203.125	3.061.203.125	20
Ticari borçlar	-	-	619.204.862	619.204.862	4
İlişkili taraflara borçlar	-	-	227.884.747	227.884.747	3
Diğer borçlar	-	-	608.534	608.534	5
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	-	3.975.771	3.975.771	12

KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023, 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	2024		2023		2022		2021	
	BDK	Toplam	BDK	Toplam	BDK	Toplam	BDK	Toplam
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	3.750.000	3.750.000	5.825.000	5.825.000	450.000	450.000	175.000	175.000
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	-	40.000	40.000	-	-	-	-
	<u>3.750.000</u>	<u>3.750.000</u>	<u>5.865.000</u>	<u>5.865.000</u>	<u>450.000</u>	<u>450.000</u>	<u>175.000</u>	<u>175.000</u>

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

25. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	226.359	200.232	45.773	17.034
Bankadaki nakit	79.527.862	33.529.493	56.556.785	7.604.701
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	6.294.158	33.529.493	56.556.785	7.604.701
<i>Vadeli mevduat</i>	73.233.704	-	-	-
	<u>79.754.221</u>	<u>33.729.725</u>	<u>56.602.558</u>	<u>7.621.735</u>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyelerinde bloke bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır) ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 21. notta açıklanmıştır. Vadeli mevduatların vade tarihi 3 gün olup, yıllık %45 faiz oranından nemalandırılmaktadır.