

**SMART GÜNEŞ ENERJİSİ TEKNOLOJİLERİ
AR-GE ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 1 OCAK-
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN
DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

**SMART GÜNEŞ ENERJİSİ TEKNOLOJİLERİ
AR-GE ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİM RAPORU**

**Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na**

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Maslak,Eski Büyükdere Cad
No.14 Kat :10
34396 Sarıyer /İstanbul,Turkey

T + 90 212 373 00 00
F + 90 212 291 77 97
www.grantthornton.com.tr

Ara Dönem Kosnolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Giriş

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) ve bağlı ortaklıkları (hepsi birlikte “Grup” olarak anılacaktır) 30.06.2022 tarihli ilişikteki ara dönem konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (“TMS 34”) uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

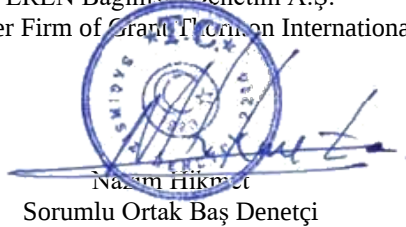
Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 “Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi”ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Grup'un 30.06.2022 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

EREN Bağımsız Denetim A.Ş.
Member Firm of Grant Thornton International



Nazım Hikmet
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

İstanbul, 11.08.2022

İÇİNDEKİLER

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1
ÖZET KONSOLİDE KAR VE ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7
NOT 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	10
NOT 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	20
NOT 4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	20
NOT 5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	21
NOT 6. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	23
NOT 7. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	24
NOT 8. FİNANSAL BORÇLAR.....	25
NOT 9. TAAHHÜTLER.....	26
NOT 10. VERGİ.....	27
NOT 11. SERMAYE.....	30
NOT 12. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	30
NOT 13. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ.....	31
NOT 14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	31
NOT 15. ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER.....	32
NOT 16. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	32
NOT 17. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	33
NOT 18. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	34
NOT 19. FİNANSAL ARAÇLAR.....	34
NOT 20. FİNANSAL RİSK ARAÇLARINDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	35
NOT 21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI).....	39
NOT 22. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIKLANABİLİR, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	39
NOT 23. RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR.....	39

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari dönem 30 Haziran 2022	Önceki dönem 31 Aralık 2021
VARLIKLAR	Dipnot		
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	221.813.357	23.734.489
Ticari Alacaklar		560.752.293	365.450.354
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	67.607.438	106.290.325
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	493.144.855	259.160.029
Diğer Alacaklar		24.654.381	83.135.874
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	-	62.708.571
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		24.654.381	20.427.303
Stoklar		260.611.169	98.969.813
Peşin Ödenmiş Giderler		202.584.961	111.703.385
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	5	-	5.640.039
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		202.584.961	106.063.346
Diğer Dönen Varlıklar		54.782.292	29.662.936
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.325.198.453	712.656.851
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		2.300.140	778.650
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		2.300.140	778.650
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	7.038.180	4.379.081
Maddi Duran Varlıklar	6	121.243.153	82.705.278
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.635.882	2.199.954
Ertelenmiş Vergi Varlığı	10	21.944.827	15.611.949
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		155.162.182	105.674.912
TOPLAM VARLIKLAR		1.480.360.635	818.331.763

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari dönem	Önceki dönem
KAYNAKLAR	Dipnot	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	240.411.865	131.586.339
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	1.432.045	7.394.989
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	8	5.190.692	2.923.536
Ticari Borçlar		274.618.260	231.218.044
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	99.579.206	109.402.642
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	175.039.054	121.815.402
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		5.530.692	6.129.347
Diğer Borçlar		10.526.604	13.944.900
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		10.526.604	13.944.900
Ertelenmiş Gelirler		265.838.582	158.807.989
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		265.838.582	158.807.989
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		9.850.452	5.362.132
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.050.551	2.775.732
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		1.269.262	994.443
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		1.781.289	1.781.289
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.449.496	18.939.282
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		823.899.239	579.082.290
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	40.989.525	33.915.175
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	8	2.155.839	1.940.779
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.380.290	2.781.957
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		4.380.290	2.781.957
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		47.525.654	38.637.911
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		606.275.653	193.452.799
Ödenmiş Sermaye	11	153.000.000	127.500.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		313.010.661	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		13.902.557	15.106.790
- Maddi Duran Varlık Yeniden değerlendirme artışları		14.757.371	15.736.667
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(854.814)	(629.877)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(37.901.674)	(33.018.378)
- Yabancı para çevrim farkları		(3.111.288)	(1.285.506)
- Riskten korunma kayıp kazançları		(34.790.386)	(31.732.872)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		9.744.338	5.978.453
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		75.099.345	(2.122.664)
Net Dönem Karı		79.420.426	80.008.598
Kontrol gücü olmayan paylar		2.660.089	7.158.763
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		608.935.742	200.611.562
TOPLAM KAYNAKLAR		1.480.360.635	818.331.763

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2022 ve 2021 Dönemlerine ait Kar ve Zarar Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
KAR VEYA ZARAR:	Dipnot				
Hasılat	12	622.424.357	321.368.071	417.474.010	218.630.975
Satışların Maliyeti (-)	12	(520.151.393)	(289.331.136)	(360.931.222)	(207.283.291)
Brüt Kar		102.272.964	32.036.935	56.542.788	11.347.684
Genel Yönetim Giderleri (-)	14	(18.775.702)	(12.683.440)	(10.761.452)	(7.823.109)
Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri (-)	13	(11.752.451)	(4.847.412)	(7.652.373)	(2.934.071)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	45.583.992	60.109.226	31.430.534	10.588.057
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(21.870.068)	(48.363.349)	(17.979.340)	(14.924.768)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		95.458.735	26.251.960	51.580.157	(3.746.207)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer					
Düşüklüğü Zararları (-)		(2.285.580)	(3.442.166)	(1.521.422)	(101.604)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		93.173.155	22.809.794	50.058.735	(3.847.811)
Finansman Gelirleri	17	4.328.978	-	3.660.772	-
Finansman Giderleri (-)	17	(24.549.782)	(15.081.662)	(1.177.614)	(3.830.308)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		72.952.351	7.728.132	52.541.893	(7.678.119)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/(Geliri)					
Dönem Vergi Gideri		(3.902.281)	(1.471.549)	(2.803.242)	(126.385)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	10	5.871.682	(3.780.839)	(6.678.912)	(1.207.866)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)		74.921.752	2.475.744	43.059.739	(9.012.370)
Dönem Karı/(Zararı)		74.921.752	2.475.744	43.059.739	(9.012.370)
Dönem Karının/(Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(4.498.674)	35.252	(4.951.299)	439.172
Ana Ortaklık Payları		79.420.426	2.440.492	48.011.038	(9.451.542)
		74.921.752	2.475.744	43.059.739	(9.012.370)
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	18	0,57	0,03	0,31	(0,11)

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2022 ve 2021 Dönemlerine Ait Diğer Kapsamlı
Gelir/(Gider) Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2021	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Nisan- 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Nisan- 30 Haziran 2021
Dönem Karı/(Zararı)		74.921.752	2.475.744	43.059.739	(9.012.370)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(281.171)	(66.869)	(281.171)	(66.869)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi Geliri	10	56.234	13.374	56.234	13.374
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(1.825.782)	(936.161)	(1.011.127)	(559.750)
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç/ (Kayıpları)		(3.462.476)	-	(3.903.896)	-
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi Geliri	10	404.962	-	502.075	-
Toplam Diğer Kapsamlı Gider		(5.108.233)	(989.656)	(4.637.885)	(613.245)
Toplam Kapsamlı Gelir		69.813.519	1.486.088	38.421.854	(9.625.615)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana ortaklık payları		74.312.193	1.450.836	43.373.153	(10.064.787)
Kontrol gücü olmayan paylar		(4.498.674)	35.252	(4.951.299)	439.172

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2022 ve 2021 Dönemlerine Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

			Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş karlar						
Ödenmiş Sermaye	Paylara İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	Riskten korunma kazanç/(kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kârı/ Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı	
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiye	30.998.000	-	(388.124)	-	-	(14.242)	1.802.897	(16.126.616)	54.932.336	71.204.251	2.822.067	74.026.318
Transfer	-	-	-	-	-	-	3.893.563	51.038.773	(54.932.336)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir/Gider	-	-	(53.495)	-	-	(936.161)	-	-	2.440.492	1.450.836	35.252	1.486.088
Sermaye Artırımı	59.002.000	-	-	-	-	-	-	(38.722.203)	-	20.279.797	-	20.279.797
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	281.993	1.687.382	-	1.969.375	-	1.969.375
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiye	90.000.000	-	(441.619)	-	-	(950.403)	5.978.453	(2.122.664)	2.440.492	94.904.259	2.857.319	97.761.578
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiye	127.500.000	-	(629.877)	15.736.667	(31.732.872)	(1.285.506)	5.978.453	(2.122.664)	80.008.598	193.452.799	7.158.763	200.611.562
Transfer	-	-	-	(979.296)	-	-	3.765.885	77.222.009	(80.008.598)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/gider	-	-	(224.937)	-	(3.057.514)	(1.825.782)	-	-	79.420.426	74.312.193	(4.498.674)	69.813.519
Sermaye artırımı (*)	25.500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	25.500.000	-	25.500.000
Pay Bazlı İşlemler Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (*)	-	313.010.661	-	-	-	-	-	-	-	313.010.661	-	313.010.661
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiye	153.000.000	313.010.661	(854.814)	14.757.371	(34.790.386)	(3.111.288)	9.744.338	75.099.345	79.420.426	606.275.653	2.660.089	608.935.742

(*) Şirket'in 1 TL nominal değerli 25.500.000 adet hissesi 24 Mart 2022 tarihinde halka arz edilmiş ve hisse başına 14 TL'den satılmıştır. Elde edilen 25.500.000 TL'lik tutar sermaye artışında kullanılmış olup kalan kısım "Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)" hesabına kaydedilmiştir. Halka arz kapsamında yapılan 18.489.399 TL tutarındaki giderler TMS 32 kapsamında bu hesaptan mahsuplanmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2022 ve 2021 Dönemlerine Ait Özet Konsolide
Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2021
	Dipnot		
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		(170.591.002)	(59.002.693)
Dönem karı		74.921.752	2.475.744
Dönem net kar/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		36.835.558	32.998.599
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	6	11.758.110	5.871.998
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.236.834	1.874.593
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		13.827.783	4.917.271
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(4.328.978)	-
Ticari alacaklarda beklenen karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler		2.285.580	3.442.166
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	10	(1.969.401)	5.252.388
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmelere		14.025.630	11.640.183
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(256.920.509)	(94.004.656)
Stoklardaki (artış)/azalış		(161.641.356)	8.322.897
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		(236.270.406)	(126.252.188)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		38.682.887	(40.528.973)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		62.708.571	(81.882)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(5.748.568)	1.623.955
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		53.223.652	126.340.927
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış/(artış)		(3.418.296)	(1.770.120)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış		(9.823.436)	(20.396.643)
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış		-	(1.876.994)
Ertelenmiş gelirlerdeki artışla ilgili düzeltmeler		107.030.593	53.991.096
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış)/azalış		(25.119.356)	10.091.542
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalış		14.336.782	6.835.687
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(90.881.576)	(110.303.960)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(25.427.803)	(472.380)
Vergi ödemeleri		(25.240.529)	(472.380)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(187.274)	-
B. Yatırım faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(46.336.820)	(10.631.512)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	6	2.267	342.595
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	6	(45.797.658)	(12.926.635)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(541.429)	(16.847)
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışırla ilişkin nakit çıkışları		-	1.969.375
C. Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		415.006.690	69.113.037
Kredilerden nakit girişleri		224.626.278	93.538.909
Kredilerden nakit çıkışları		(160.996.032)	(55.601.372)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit girişleri		43.613.123	26.357.784
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit çıkışları		(16.676.559)	(8.222.614)
Kira Sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışlar		(4.571.976)	(2.322.196)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını satmasından kaynaklanan nakit girişleri		313.010.661	-
Sermaye artışı	11	25.500.000	-
Sermaye avanslarından nakit girişleri		-	20.279.797
Ödenen faizler		(13.827.783)	(4.917.271)
Alınan faizler		4.328.978	-
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		198.078.868	(521.168)
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		23.734.489	25.869.747
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)		221.813.357	25.348.579

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Araştırma ve Geliştirme Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Smart Enerji"), 2014 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Şirket ve bağlı ortaklıkları birlikte ("Grup") olarak adlandırılmıştır.

Grup'un Ana Faaliyet Konusu:

Grup'un ana faaliyet konusu yenilenebilir enerji santrallerinin kurulumu, güneş panellerinin üretimi, çeşitli Güneş Enerjisi Santrali sistem ekipmanlarının satışı ve pazarlama işlemleri, mühendislik ve işçilik hizmetinin verilmesi gibi hususları içermektedir.

Grup'un yapımını üstlendiği anahtar teslimi önemli 10 projesinin detayı aşağıdaki gibidir:

Proje Adı	Ülke	Proje konumu	Kapasite	Başlangıç Tarihi	Tamamlanma Tarihi
Gün Güneş 55MW	Türkiye	Van	55.010 kWp	Haziran 2020	Proje devam etmektedir.
Solhan PV Power Plant	Türkiye	Bingöl	22.642 kWp	Mayıs 2018	Projenin tamamı Ekim 2019'da tamamlanmıştır.
Akfel 18MW	Türkiye	Niğde, Adıyaman	20.700 kWp	Ocak 2020	Projenin tamamı 2020 yılında tamamlanmıştır.
Siverek PV Power Plant	Türkiye	Şanlıurfa	18.205 kWp	Mart 2018	Projenin tamamı Ocak 2019'da tamamlanmıştır.
Tuzluca PV Power Plant	Türkiye	Şanlıurfa	14.440 kWp	Şubat 2019	Projenin tamamı Aralık 2020'de tamamlanmıştır.
Yaytaş PV Power Plant	Türkiye	Diyarbakır	13.960 kWp	Ekim 2018	Proje devam etmektedir.
Oğlaklı 10MW	Türkiye	Diyarbakır	12.560 kWp	Haziran 2020	Projenin tamamı Eylül 2021'de tamamlanmıştır.
Eskil PV Power Plant	Türkiye	Aksaray	11.797 kWp	Haziran 2017	Projenin tamamı Ekim 2017'de tamamlanmıştır.
Slobidka PV Power Plant	Ukrayna	Khmelnitsky	11.035 kWp	Aralık 2019	Projenin tamamı Eylül 2019'da tamamlanmıştır.
Mardin Licenced PV Power Plant	Türkiye	Mardin	10.794 kWp	Ağustos 2019	Projenin tamamı Ocak 2020'de tamamlanmıştır.

Şirket'in 1 TL nominal değerli 25.500.000 adet hissesi 24 Mart 2022 tarihinde halka arz edilmiş olup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir. Hamiline yazılı B grubu hisse senetlerinin 38.208.000 TL tutarındaki kısmı Borsa İstanbul A.Ş (BİST)'de "SMRTG" kodu ile işlem görmektedir.

Grubu	Sermaye Oranı (%)	Pay Tutarı
A Grubu Hisse Senetleri (Nama Yazılı)	22,88	35.000.000
B Grubu Hisse Senetleri (Hamiline Yazılı)	77,12	118.000.000
Çıkarılmış sermaye	100,00	153.000.000

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla merkezi, tarihi itibarıyla merkezi, Energy Plaza Rüzgârlıbahçe Mah. Feragat Sok. No:2 Kat:6 Beykoz/İstanbul 'dur.. Grup'un 30 Haziran.2022 tarihi itibarıyla üretimini gerçekleştirdiği fabrikası, Gebze Organize Sanayi Bölgesi Tembelova Mevki, 3200 Cadde No:3207, 41400 Gebze/Kocaeli'de yer almaktadır.

Grup'un toplam çalışan sayısı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 554'tür. (31 Aralık 2021: 549) kişidir.

Bağlı ortaklıklar

Grup'un dönemler itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolara konu edilen bağlı ortaklıklar, faaliyet gösterdikleri ülkeler ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022			
Şirket Unvanı	Faaliyet Alanı	Sahip Olunan Pay(%)	Kurulduğu Ülke
Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Türkiye
Smart GES Enerji Üretim A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Türkiye
Smart Sumec Enerji Ekipmanları ve Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	50	Türkiye
Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. & IHK Holding A.Ş. Konsorsiyumu	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	60	Türkiye
Icarus Solar GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Almanya
Smart Solar Ukrayna	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Ukrayna
Smart Solar Technology GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Almanya
31 Aralık 2021			
Şirket Unvanı	Faaliyet Alanı	Sahip Olunan Pay(%)	Kurulduğu Ülke
Smart Güneş Teknolojileri Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Türkiye
Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Türkiye
Smart GES Enerji Üretim A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Türkiye
Smart Sumec Enerji Ekipmanları ve Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	50	Türkiye
Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. & IHK Holding A.Ş. Konsorsiyumu	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	60	Türkiye
Icarus Solar GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Almanya
Smart Solar Ukrayna	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Ukrayna
Smart Solar Technology GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Almanya

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Grup'un bağlı ortaklıklarının detayları aşağıda özetlenmiştir:

Smart Güneş Teknolojileri Pazarlama A.Ş.

Firma 22.01.2018 tarihinde kurulmuştur. Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ilgili firmanın %100 sahibidir. Firma, her nevi mamul, yarı mamul, ham madde ve malzemenin her nevi işlemini yapmak ve yaptırmak; almak, satmak, ithalatını, ihracatını ve toptan pazarlamasını yapmak ve bütün bu ürünleri kullanarak tesisler kurmak, işletmek, işletmek veya kiralamak, fotovoltaiik güneş enerjisi santralleri kurulumu için gerekli her türlü malzemenin toptan ticaretini yapmak ve bu iş için mağaza ve satış ofisleri kurmak, elektrik enerjisi üretimi, dağıtım, perakende satışı, toptan satışı ile sair faaliyetler ile iştigal eden şirketlere hizmet verecek servis birimleri oluşturmak; Elektrik şebekeleri ve elektrik üretim tesisleri de dahil olmak üzere, elektrik enerjisi sektörüne yönelik olarak her türlü araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunmak amacıyla kurulmuştur. Firma, 31.03.2021 tarihinde Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ile birleşmiş olup faaliyetlerini ana Şirket bünyesinde devam ettirmektedir.

Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.

Firma 20.04.2021 tarihinde kurulmuştur. Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ilgili firmanın %100 sahibidir. Elektrik şebekeleri ve elektrik üretim tesisleri de dahil olmak üzere, elektrik enerjisi sektörüne yönelik olarak her türlü araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunmak ve tüm teknik altyapı ve sistemlerin bakım ve işletme hizmetleri sağlamak, elektrik enerjisi sektörüne yönelik olarak anahtar teslim projeler yönetmek, elektrik yüksek, orta ve alçak gerilim hat ve tesislerinin, elektrik şebekelerinin, trafoların, elektrik dağıtım pano ve tablolarının, kontrol kumanda sistemlerinin, sayaçların, proje montaj, bakım onarımlarını yapmak ve bu konuda taahhüt işlerine girmek, güneş, rüzgâr, akarsu gibi yenilenebilir ve alternatif enerji kaynaklarından yararlanmaya yönelik her çeşit aletlerin, yüksek, orta, alçak gerilim şebekelerinde ölçme, koruma, otomasyon, uzaktan izleme, haberleşmeye yönelik alet ve yazılımların, yenilenebilir enerji kaynaklarından elde edilen elektrik enerjisini her çeşit elektrik şebekelerine aktaran aletler ve bu aletlerin otomasyonu ile ilgili aletlerin, frekans çevirici, doğrultucu, evirici gibi her çeşit güç elektroniği sistemleri, aletleri ve bu sistemleri ve aletleri uzaktan izleme ve kontrole yönelik sistemlerin ve yazılımların, her çeşit bilişim ve telekomünikasyon cihazların ve sistemlerin uzaktan izlenmesine kontrolüne ve haberleşmesine yönelik sistemlerin ve yazılımların, her türlü panel üretimi yapmak ve yaptırmak hazır panelleri almak satmak ithalat ve ihracatını yapmak ve her türlü pazarlama ağırları kurup güneşten enerji üretimine yarayan mamul ve yarı mamullerin pazarlaması yapmak, Türkiye içinde ve dışında kurulacak elektrik santrali ve bu santralden elektrik enerjisi üretimi ve satışı ile ilgili olarak, enerji santrali, rafineriler, fabrikalar, tüneller, karayolları, kanallar, su yolları, gaz tesisleri, buhar türbini, rüzgar türbini, su türbini ve diğer türbinler, güneş panelleri ve her türlü inşaat, yapılan her türlü isin binalar ve aksesuarları da dahil olmak üzere bağlantılı tesisleri projelendirebilir, yerleşim ve mühendislik hizmetleri yapabilir, teçhiz edebilir, bakımını yapabilir, işletebilir ve kurabilir. Ayrıca konusu ile ilgili yazılım program geliştirmek, satış ve pazarlamasını yapmak, etüt, araştırma ve raporlar hazırlamak, resmi-özel, ulusal-uluslararası müşavirlik hizmeti vermek amacıyla kurulmuştur.

Smart GES Enerji Üretim A.Ş.

Firma 05.03.2021 tarihinde kurulmuştur. Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ilgili firmanın %100 sahibidir. Yürürlükteki ilgili tüm mevzuata riayet etmek ve ilgili mercilerden izin almak suretiyle şirketin amaç ve konusu başlıca şunlardır; Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan gerekli lisans alınarak, enerjinin üretim, iletim, dağıtım ve tüketim aşamalarında, endüstriyel işletmelerde, binalarda, elektrik enerjisi üretim tesislerinde, iletim ve dağıtım şebekeleri ile ulaşım da enerji verimliliğinin artırılmasına ve desteklenmesine, toplum genelinde enerji bilincinin geliştirilmesine, yenilenebilir enerji kaynaklarından yararlanılmasına yönelik uygulanacak usul ve esasları kapsayacak şekilde, elektrik enerjisi üretimi gerçekleştirmek, enerji kaynaklarının üretim tesislerinde elektrik enerjisine dönüştürülmesi için elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitenin, toptan satış lisansı sahibi tüzel kişilere, perakende lisans sahibi tüzel kişilere ve serbest tüketicilere ikili anlaşmalar yoluyla satmak, bunun için gerekli tüm tesis ve iletim hatları için, proje, taahhüt, mühendislik ve müşavirlik hizmetlerini yapmak ve/veya yaptırmak, güneşten faydalanarak elektrik üretmek için tesisler kurmak, rüzgarla faaliyet gösteren elektrik enerjisi sağlamaya yönelik enerji santrallerinin parça parça veya tüm olarak imalatını yapmak, yurt içinde ve dışında olmak üzere her türlü elektrik-elektronik taahhüt işlerini yapmak, ihalelere katılmak, projeler ve fizibilite çalışmaları hazırlamak, hazırlatmak, taahhüt ettiği elektrik-elektronik işlerini kısmen veya tamamen gerçek veya tüzel kişilerle yapmak veya başkalarına ihale etmek, sorumlu mühendislik ve kontrol mühendisliği yapmak amacıyla kurulmuştur.

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Smart Sumec Enerji Ekipmanları ve Pazarlama A.Ş.

Firma 08.08.2019 tarihinde kurulmuştur. Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ilgili firmanın %50 sahibidir. Her türlü mamul, yarı mamul, hammadde ile ilgili her türlü işlemi yapmak; bu malları almak, satmak, ithal etmek, ihraç etmek, bu malların tam ticaretiyle uğraşmak ve bu malların kullanılmasıyla çeşitli tesisler kurmak, bu işletmeleri işletmek, üçüncü şahıslar tarafından işletilmesini sağlamak veya kiralamak ve kiralamak için çeşitli tesisler kurmak, Fotovoltaik güneş enerjisi santrallerinin kurulması için gerekli her türlü malzemenin alım satımı ile uğraşmak ve işletmesi için depo, showroom ve ofisler açmak ve kurmak, elektrik enerjisi üretimi, dağıtımı, perakende ve toptan satışla uğraşan firmalara hizmet verecek ilgili hizmet birimlerinin kurulması, elektrik enerjisi sektörü için anahtar teslimi teslim projelerini yönetmek ve satmak ve / veya satmak için elektrik şebekeleri ve elektrik üretim tesislerini dahil etmek; yenilenebilir ve alternatif güç kaynaklarından yararlanma için her türlü araç, yenilenebilir ve güç kaynaklarından elde edilen elektrik enerjisini her türlü elektrik şebekesine ve otomasyon ile ilgili aletlere aktaran her türlü aracı, her türlü veri işleme ve telekomünikasyon cihazları ve sistemlerinin uzaktan izlenmesi ve kontrolü için kullanılan sistemler ve yazılımların pazarlanması, ithalatı ve ihracatını yapmak amacıyla kurulmuştur. Bununla birlikte firmada çalışan personel bulunmamakta olup idaresi ve muhasebesi tamamen Smart Ar-Ge Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. tarafından yürütülmektedir. Ayrıca Şirket'in müşteri portföyünü ve yeni müşteri kazanımlarını Smart Ar-Ge gerçekleştirmekte olup, Sumec'in söz konusu hususlara dahili bulunmamaktadır. Bu sebeplerle ekli mali tablolarda ilgili firma kontrol gücü kapsamında tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide edilmiştir.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. & IHK Holding A.Ş. Konsorsiyumu

Firma 08.05.2020 tarihinde kurulmuştur. Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ilgili firmanın %60 sahibi ve lider ortağı durumundadır. İlgili konsorsiyum Smart Güneş Enerjisi Ar-Ge Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. ile IHK Holding arasında "Gün Güneş Enerjisi Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş." tarafından ihaleye çıkarılan "Van Arısı GES 45MWe/55 MWp Lisanslı Van Arısı Güneş Enerji Santrali (GES) için Mühendislik, Tedarik ve Yapım İşleri Anahtar Teslim İşleri" projesi için, tarafların, ortaklık oluşturmaları projeyi tamamlamaları amacıyla kurulmuştur. Söz konusu konsorsiyumda Smart Enerji, %60, IHK Holding %40 pay sahibidir. Taraflar kuruluş sözleşmesinde Smart Enerji'nin lider ortak ve koordinatör olduğunu kabul etmişlerdir. Söz konusu konsorsiyumun yönetim kurulu toplantılarında oybirliği sağlanamazsa konu 2 iş günü içerisinde Lider ortak tarafından çözümlenmesi için taraflara iletilecek ve belirlenen gün içerisinde anlaşma sağlanamazsa iş programında gecikmeye sebep olacak iş ve işlemlere yönelik lider ortağın vereceği kararın kati hüküm sayılacağı tüm ortaklar tarafından kabul ve beyan edilmiştir. Bu sebeple ekli mali tablolarda ilgili firma tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide edilmiştir.

Icarus Solar GmbH

Firma 2019 yılında Almanya'da kurulmuştur. Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ilgili firmanın %100 sahibidir. Firmada çalışan personel bulunmamaktadır. Güneş paneli, Inverter, konstrüksiyon vb. güneş enerjisi ürünlerinin Almanya, Hollanda, Belçika, Fransa, İspanya başta olmak üzere Avrupa'ya kanal yönetimi üzerinden toptan satış yapmak üzere kurulmuştur.

Smart Solar Technology GmbH

Firma 2019 yılında Almanya'da kurulmuştur. Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ilgili firmanın %100 sahibidir. Firmada çalışan personel bulunmamaktadır. Avrupa'da anahtar teslimi kurulum ve mühendislik hizmetleri vermek üzere kurulmuştur.

Smart Solar Ukrayna

Firma 2019 yılında Ukrayna'da kurulmuştur. Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ilgili firmanın %100 sahibidir. COVID sebebi ile firmada çalışan personel bulunmamaktadır. Doğu Avrupa'daki ülkelerde anahtar teslimi kurulum ve mühendislik hizmetleri vermek üzere kurulmuştur.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır.

Özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Şirket (ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklıklar ile iş ortaklıkları), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları, İştirakler ve müşterek faaliyetler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır.

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Özet konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

1 Ocak-30 Haziran 2022 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 11 Ağustos 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul'unun ve ilgili düzenleyici kurumların konsolide finansal tabloların yayımı sonrası söz konusu konsolide finansal tabloları değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını ertelemesi beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Şirket bünyesinde yer alan şirketlerin özet konsolide finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ('geçerli para birimi'). Özet konsolide finansal tablolar, Grup'un finansal tablo sunum para birimi olan Türk lirası kullanılarak sunulmuştur.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Mali Tablolarının Çevrimi

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinin bilanço tarihindeki döviz kuru; gelir ve giderleri ise ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Yabancı para çevrim farkları kontrol gücü olmayan paylara ilişkin çevrim farkları olmadığı sürece diğer kapsamlı gelir altında kaydedilir ve özkaynaklar altında yabancı para çevrim farkları hesabında sunulur. Ancak, eğer faaliyet, tamamına sahip olunmayan bir bağlı ortaklık ile ilgili ise, kontrol gücü olmayan paylara ilişkin kısım oransal olarak kontrol gücü olmayan pay olarak sınıflanır.

İşletmelerin Sürekliliği Varsayımı

Özet konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen iştirak, iş ortaklığı, müşterek faaliyetleri ve bağlı ortaklıkları önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

2.2. TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)
2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1’deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

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

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. TMS tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler

1 Haziran 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, TMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)

TFRS 3'te Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'te Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'te, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçevenin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmesi birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar-Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır- özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmesi birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar 'da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler- Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılmasına ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1'de Yapılan Değişiklikler- Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler) (devamı)

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 12 Gelir Vergilerinde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergilerinde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergilerinde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)

TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmayacaktır.

TMS 12 Değişiklikleri-Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021’de KGK, TMS 12’de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayımlamıştır. TMS 12’ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023’te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8’e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8’e ilişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme- ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlamıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler (2018-2020 Dönemi)

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır: – TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması-İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır. – TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir. – TMS 41 Tarımsal Faaliyetler-Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır. Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem finansal tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

Bu tebliğe istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Grup, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda belirtilen politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan başlıca muhasebe ilkeleri aşağıdaki gibidir:

Konsolidasyon Esasları

Tam Konsolidasyon:

Şirket’in ve bağlı ortaklıklarının ödenmiş sermayesi ve bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığın birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.

- Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi Şirket’in ödenmiş sermayesidir, konsolide bilançoda bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklık dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.

- Şirket’in ve bağlı ortaklıklarının gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.

-Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklık dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

İlişkili Kuruluşlar

İlişikteki konsolide mali tablolar açısından, Grup’un önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve bağlı ortaklıklar, ilişkili kuruluşlar olarak düşünülmüş ve dikkate alınmıştır.

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

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket’in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda,

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Kuruluşlar (devamı)

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

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- (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, İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (iv) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde, Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir,
- (v) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vi) (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.

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılığı

Grup tarafından doğrudan müşteriye mal ve hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar deftere ilk gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı düşülerek takip edilir. Faiz oranı belli olmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda, fatura değerleri üzerinden ifade edilmiştir.

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardında yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardında "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir.

Maddi duran varlıklar ve amortismanlar

Grup'un 30 Haziran 2021 döneminde maddi duran varlıkları elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek gösterilmektedir. Arsalar amortismanına tabi değildir.

31 Aralık 2021 tarihinden itibaren ise Grup'un sabit kıymetleri yasal kayıtlarında 7326 Sayılı Kanun kapsamında yeniden değerlendirilmiş (artırılmış) tutarları ile gösterilmiştir. Ekteki TFRS mali tablolarda ise söz konusu arttırılmış tutarlar (makine ve teçhizatlar hariç) iptal edilmiştir. Bununla birlikte makine ve teçhizatların gerçeğe uygun değerleri için Sermaye Piyasası Kurulu "SPK" tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme şirketi, 06.10.2021 tarihi itibarıyla değerlendirme raporu hazırlamış olup yasal kayıtlarda yer alan arttırılmış değerlerin gerçeğe uygun değerleri yansıttığı görülmüştür. Makine ve teçhizatların yasal kayıtlardaki arttırılmış net defter değeri ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki değerlendirme farkı vergi etkisi de dikkate alınarak özkaynaklardaki yeniden değerlendirme fonunda muhasebeleştirilmiştir.

Maddi varlıkların satışlarından elde edilen kar ve zararlar, diğer gelir ve gider hesaplarına dahil edilmiştir. Varlıkların kayıtlı değeri, tahmini ikame değerinden daha yüksek olduğu takdirde, karşılık ayrılmak suretiyle ikame değerine indirgenmektedir. Maddi duran varlıklarla ilgili tamir ve bakım giderleri gerçekleştirildikçe giderleştirilmektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar ve amortismanlar(devamı)

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıklar doğrusal amortisman yöntemiyle kıst bazında faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Amortisman oranları maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerine göre tespit edilmiş olup aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıl</u>
Makine ve teçhizat	4-14
Taşıtlar	5-10
Demirbaşlar	4-10
Özel maliyetler	10-20

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak yeniden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yeniden değerlendirme işleminden doğan kur farkları gelir tablosu içinde finansman gelir ve giderleri içerisinde gösterilmektedir.

Dönem sonu ABD doları, Avro ve UAH (Ukrayna Grivnası) kurları aşağıdadır:

	30.06.2022	31.12.2021
ABD doları	16,6614 TL	12,9775 TL
Avro	17,3701 TL	14,6823 TL
UAH	0,56953 TL	0,47613 TL

FAVÖK

Bu finansal veri, bir işletmenin finansman, vergi giderleri ile amortisman ve itfa payı giderleri dikkate alınmaksızın ölçülen gelirinin göstergesidir. Bu finansal bilgi nakit akım tablosunda yer alan diğer finansal verilerle birlikte değerlendirilmelidir. Grup'un sona eren dönemler itibarıyla FAVÖK hesaplamaları aşağıda verilmiştir.

Grup'un "Faiz, Amortisman ve Vergi Öncesi Kar (FAVÖK)" hesaplaması "Esas faaliyet karı" kalemine, amortisman ve itfa giderleri gibi karşılıklar ile diğer nakdi olmayan gelir/giderlerin eklenmesiyle yapılmaktadır.

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Esas faaliyet karı	95.458.735	26.251.960	51.580.157	(3.746.207)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 6)	11.758.110	5.871.998	5.791.338	2.546.685
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	1.591.982	1.941.461	803.126	1.261.733
FAVÖK ("EBITDA")	108.808.827	34.065.419	58.174.621	62.211

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un dönemler itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa	581.495	460.042
Bankadaki nakit	221.231.862	23.078.902
- Vadesiz mevduatlar	80.720.032	18.915.675
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	140.511.830	4.163.227
Diğer hazır değerler	-	195.545
	221.813.357	23.734.489

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	399.469.381	153.564.009
Alacak senetleri	102.246.452	115.064.769
Beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(8.570.978)	(6.285.398)
Ticari alacaklar reeskontu	-	(3.183.351)
Şüpheli ticari alacaklar (*)	17.032.610	19.530.075
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(17.032.610)	(19.530.075)
	493.144.855	259.160.029

(*) Grup'un sona eren dönemler itibarıyla şüpheli ticari alacaklar karşılığına ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Dönem başı	19.530.075	37.205.796
Konusu kalmayan karşılıklar	(2.497.465)	(19.743.521)
Dönem sonu	17.032.610	17.462.275

Grup'un sona eren dönemler itibarıyla beklenen kredi zararı karşılığına ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Dönem başı	6.285.398	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	2.285.580	3.442.166
Dönem sonu	8.570.978	3.442.166

Grup'un dönemler itibarıyla ticari borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari Borçlar	134.282.841	83.130.591
Borç Senetleri	40.756.213	44.526.339
Ticari Borçlar Reeskontu	-	(5.841.528)
	175.039.054	121.815.402

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup'un dönemler itibarıyla ilişkili taraf işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

		Ticari Alacaklar	
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Smart Çukurova Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.		12.800.063	-
Smart Holding A.Ş.		11.613.698	24.514.725
Şems 8 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.		7.698.577	3.289.774
Şems 1 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.		7.670.724	3.289.774
Şems 2 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.		7.402.081	2.469.800
Şems 3 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.		6.194.899	3.289.774
Şems 5 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.		4.347.319	1.990.450
Şems 4 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.		4.043.427	5.792.505
Şems 6 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.		3.120.724	1.646.534
Smart Energy Ukraine		2.715.926	2.275.757
Smart Solar Araş. Geliş. Enerji San. Tic. Ltd. Şti.		-	55.313.795
Hakan Akkoç		-	2.315.563
Tuzluca 6 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.		-	37.252
Tuzluca 3 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.		-	37.174
Tuzluca 5 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.		-	24.566
Tuzluca 4 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.		-	2.882
		67.607.438	106.290.325
		Diğer Alacaklar	
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Smart Solar Araş. Geliş. Enerji San. Tic. Ltd. Şti.		-	62.708.571
		-	62.708.571
		Peşin Ödenmiş Giderler	
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Smart Energy Group AD (Bulgaria)		-	5.640.039
		-	5.640.039
		Kısa Vadeli Ticari Borçlar	
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Smart Energy Group AD (Bulgaria)		72.698.268	108.907.642
Sumec Energy Holdings Co. Ltd.		17.072.332	-
Smart Solar Araş. Geliş. Enerji San. Tic. Ltd. Şti.		9.808.606	-
Smart Alternatif Enerji Tic. A.Ş.		-	495.000
		99.579.206	109.402.642

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup'un dönemler itibarıyla ilişkili taraflarıyla işlemleri aşağıdaki gibidir:

	Mal ve Hizmet Satışları		Mal ve Hizmet Alımları	
	Haziran 2022	Haziran 2021	Haziran 2022	Haziran 2021
Smart Energy Group AD (Bulgaria)	109.550.565	1.123.665	41.138.384	64.519.567
Smart Holding A.Ş.	15.716.857	23.929.981	-	-
Smart Çukurova Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	12.350.000	-	-	-
Şems 4 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	6.355.064	-	-	-
Şems 2 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	5.381.849	-	-	-
Şems 8 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	3.665.658	-	-	-
Şems 1 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	3.524.995	-	-	-
Şems 3 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	2.186.122	-	-	-
Sumec Energy Holdings Co. Ltd.	1.955.410	-	311.346.659	55.312.437
Şems 6 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	1.234.640	-	-	-
Şems 5 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	1.232.425	-	-	-
Smart Solar Araş. Geliş. Enerji San. Tic. Ltd. Şti.	-	-	7.392.810	2.136.317
	163.153.585	25.053.646	359.877.853	121.968.321

Üst Düzey yöneticilerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatler:

Grup'un Yönetim Kurulu Başkan ve Başkan Yardımcılarına ve diğer kilit yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam brüt tutarı 2.144.396 TL (30 Haziran 2021: 446.033 TL)'dir.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran tarihlerinde sona dönemlere ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar (-)	30 Haziran 2022	
Maliyet					
Arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	1.470.000	-	-	1.470.000	
Makina ve teçhizat	89.788.497	35.620.920	-	125.409.417	
Taşıtlar	1.852.640	-	-	1.852.640	
Demirbaşlar	4.391.892	1.013.034	(3.349)	5.401.577	
Yapılmakta olan yatırımlar	160.606	9.121.329	-	9.281.935	
Özel maliyetler	15.764.771	42.375	-	15.807.146	
	113.428.406	45.797.658	(3.349)	159.222.715	
	Cari dönem amortisman				
	1 Ocak 2022	gideri	Çıkışlar (-)	30 Haziran 2022	
Birikmiş amortisman					
Makina ve teçhizat	(21.993.835)	(5.597.206)	-	(27.591.041)	
Taşıtlar	(702.734)	(159.588)	1.082	(861.240)	
Demirbaşlar	(1.259.200)	(379.927)	-	(1.639.127)	
Özel maliyetler	(6.767.359)	(1.120.795)	-	(7.888.154)	
				-	
	(30.723.128)	(7.257.516)	1.082	(37.979.562)	
Net defter değeri	82.705.278			121.243.153	
	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transferler (*)	30 Haziran 2021
Maliyet					
Arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	1.360.000	110.000	-	-	1.470.000
Makina ve teçhizat	42.739.524	41.272	(346.937)	23.488.570	65.922.429
Taşıtlar	1.964.330	270.941	-	-	2.235.271
Demirbaşlar	2.582.051	1.116.025	-	123.042	3.821.118
Yapılmakta olan yatırımlar	16.306.293	9.813.398	-	(26.119.691)	-
Özel maliyetler	7.747.529	1.574.999	-	2.508.079	11.830.607
	72.699.727	12.926.635	(346.937)	-	85.279.425
	Cari dönem amortisman				
	1 Ocak 2021	gideri	Çıkışlar (-)	Transferler (*)	30 Haziran 2021
Birikmiş amortisman					
Makina ve teçhizat	(11.392.450)	(1.444.407)	-	-	(12.836.857)
Taşıtlar	(304.921)	(104.485)	-	-	(409.406)
Demirbaşlar	(813.535)	(238.451)	-	-	(1.051.986)
Özel maliyetler	(3.913.347)	(1.242.958)	-	-	(5.156.305)
	(16.424.253)	(3.030.301)	-	-	(19.454.554)
Net defter değeri	56.275.474			-	65.824.871

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 244.660.131 TL olup üzerlerinde ipotek bulunmamaktadır. (30 Haziran 2021 127.771.034 TL)

(*) Grup'un transferleri, leasing yöntemiyle alınan ve yapılmakta olan yatırımlarda takip edilen makineler ile makinelere dair katlanılan özel maliyetler ve demirbaşların aktifleştirilmesinden oluşmaktadır.

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup'un sona eren dönemlere ait maddi ve maddi olmayan duran varlıklarla ve kullanım hakkı varlıklarıyla ilişkilendirilen, gider hesaplarında gösterilen amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
<u>Maliyet</u>		
Satışların maliyeti (Dipnot 12)	10.694.619	4.713.279
Genel yönetim giderleri (Dipnot 14)	1.063.491	1.158.719
	11.758.110	5.871.998

7. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Haziran tarihlerinde sona eren dönemlere ait kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	1.807.731	2.571.350	4.379.081
Girişler	369.787	1.005.686	1.375.473
Kiralamalarda yapılan değişiklikler	5.678.719	-	5.678.719
Dönem amortisman ve itfa gideri	(3.862.531)	(532.562)	(4.395.093)
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiye	3.993.706	3.044.474	7.038.180

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	6.624.964	622.553	7.247.517
Girişler	-	1.017.539	1.017.539
Dönem amortisman ve itfa gideri	(2.516.774)	(236.825)	(2.753.599)
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiye	4.108.190	1.403.267	5.511.457

8. FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	213.105.184	114.038.356
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	27.306.681	17.502.706
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	5.190.692	2.923.536
Diğer finansal borçlar	-	45.277
Kısa vadeli borçlanmalar	245.602.557	134.509.875
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.432.045	7.394.989
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.432.045	7.394.989
Uzun vadeli banka kredileri	5.804	5.966.469
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	40.983.721	27.948.706
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	2.155.839	1.940.779
Uzun vadeli borçlanmalar	43.145.364	35.855.954
Finansal borçlar toplamı	290.179.966	177.760.818

(*) Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler Grup'un TFRS-16 kapsamındaki yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

Grup'un dönemler itibarıyla finansal borçların para birimi bazlı detayı aşağıdaki gibidir:

	Faiz Oranı	30 Haziran 2022
TL finansal borçlar	%18,00 - %27,50	106.356.793
Avro finansal borçlar	%4,50 - %5,50	4.578.227
ABD doları finansal borçlar	%6,00-%7,00	103.608.013
		214.543.033
	Faiz Oranı	31 Aralık 2021
TL finansal borçlar	%7,50 - %25,00	54.717.589
Avro finansal borçlar	%4,50 - %5,50	4.041.788
ABD doları finansal borçlar	%7,00	68.640.437
		127.399.814

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

9. TAAHHÜTLER

a. Alınan Teminatlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un alınan teminatları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

b. Verilen teminatlar

Grup'un dönemler itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	286.195.738	159.741.686
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirket lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	286.195.738	159.741.686

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021: %0).

Kime verildiği	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
T. C. Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı	141.400.000	-
Yıldırım Enerji Projesi Avans Mektubu	83.345.000	77.865.000
Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş.	22.982.834	-
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	14.884.054	-
T.C. Enerji Bakanlığı / YEKA Diyarbakır Yapı A.Ş.	14.000.000	14.000.000
T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı	8.126.054	6.326.466
Global Holding Mardin Ra Projesi	1.250.000	-
Gün Güneş / Van 55 MWp	-	11.679.750
Diğer	-	49.708.692
	207.796	161.778
Toplam	286.195.738	159.741.686

Grup'un ilişkili tarafları ve kendi lehine vermiş olduğu kefalet tutarları aşağıdaki gibidir:

Türü	Kimin Lehine Verildiği	Veriliş Nedeni	Para Birimi	Kefalet Tutarı
Borçlu Kefil	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	10.000.000
Borçlu Kefil	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	20.000.000
Borçlu Kefil	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	35.000.000
Kefalet	Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	20.000.000
Kefalet	Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	12.000.000
Kefalet	Smart Holding A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	17.000.000
Kefalet	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	5.000.000
Kefalet	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	5.000.000
Kefalet	Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	15.000.000
Kefalet	Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	120.000.000
Kefalet	Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	ABD\$	3.000.000
Kefalet	Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	AVRO€	3.000.000
Kefalet	Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	35.000.000
Kefalet	Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	ABD\$	1.000.000
Kefalet	Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	200.000.000
Kefalet	Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	ABD\$	1.000.000
Kefalet	Gapsan Elektrik Üretimi San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	20.000.000
Kefalet	Gapsan Elektrik Üretimi San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	ABD\$	10.000.000

10. VERGİ

Grup'un dönemler itibarıyla cari dönem vergi varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kurumlar vergisi

Grup, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13'üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. 7256 sayılı Kanunun 35 inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesine eklenen altıncı fıkrada yer alan düzenlemeyle payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %21 kullanılmıştır.

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltilmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

10. VERGİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

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

Grup, 05.10.2017-B 130930 ve 08.01.2020/507856 tarih numaralı Yatırım Teşvik Belgeleri kapsamında Kocaeli Gebze Organize Sanayi Bölgesi'nde yaptığı Komple Yeni Yatırım ile Tevsi Yatırım dolayısıyla söz konusu Bakanlar Kurulu Kararının 15'inci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesi hükümleri uyarınca İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulamasına istinaden, tasdik döneminde, teşvik belgesi konusu yatırımlar için fiilen gerçekleştirilen yatırım harcamaları dolayısıyla diğer faaliyetlerden elde edilen gelire ilişkin olmak üzere vergi avantajından faydalanmıştır.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. 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. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13'üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir. Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Grup'un yurtdışı iştirakleri için vergi yükümlülükleri

Ukrayna'da faaliyet gösteren, Smart Ukraine LTD %18 oranında kurumlar vergisine tabidir.

Almanya'da faaliyet gösteren, Smart Solar GmbH ve Icarus GmbH %15,8 oranında kurumlar vergisine tabidir.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri:

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve borçların Konsolide finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde geçerli olacağı öngörülen vergi oranları dikkate alınarak ilişikteki Konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Grup, ertelenmiş vergi varlığının konsolide finansal tablolara yansıtılmasında, faaliyet gösterdiği sektördeki gelişmeler, ilerideki dönemlerdeki vergiye tabi kar tahminleri, Türkiye'nin genel ekonomik ve politik durumu ve/veya Grup'u etkileyebilecek uluslararası genel ekonomik ve politik durum gibi faktörleri dikkate almaktadır. Grup, ilerideki dönemlerde yeterli tutarda vergiye tabi kar edeceğine tahmin etmektedir.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

10. VERGİ (devamı)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne ait kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Çalışanlara sağlanan faydalar	1.198.837	785.113
Ticari borçlar	1.356.874	(1.564.142)
Ticari alacaklar	(4.664.072)	933.464
Kiralama yükümlülükleri	1.542.771	1.520.483
Stoklar	8.005.831	10.142.060
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	6.210.981	4.309.762
Türev finansal araçlar	9.248.077	-
Finansal borçlar	44.859	(163.250)
Dava karşılıkları	374.071	409.696
Nakit ve nakit benzerleri	104.616	114.579
Kullanım hakkı varlıkları	(1.478.018)	(875.816)
Net ertelenmiş vergi varlığı	21.944.827	15.611.949
Ertelenmiş vergi varlığı	28.086.917	18.215.157
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(6.142.090)	(2.603.208)
Net ertelenmiş vergi varlığı	21.944.827	15.611.949

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 yılları içerisinde ertelenmiş verginin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Kar veya Zararda kayda alınan	Diğer kapsamlı gelirden kayda alınan	30 Haziran 2022
Toplam Ertelenmiş Vergi Varlığı	15.611.949	5.871.682	461.196	21.944.827

	1 Ocak 2021	Kar veya Zararda kayda alınan	Diğer kapsamlı gelirden kayda alınan	30 Haziran 2021
Toplam Ertelenmiş Vergi (Yükümlülüğü) / Varlığı	12.359.202	(3.780.839)	13.374	8.591.737

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

11. SERMAYE

Ödenmiş sermaye

Grup'un dönemler itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	Hisse	31 Aralık 2021	Hisse
	TL	%	TL	%
Hissedarlar				
Smart Holding A.Ş.	114.792.000	75,03	127.500.000	100,00
Halka Açık Kısım	38.208.000	24,97	-	-
Ödenmiş Sermaye	153.000.000	100,00	127.500.000	100,00

Grup, SPK'nın 21.10.2021 tarih ve E-29833736-1 10.03.03-12167 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup, kayıtlı sermaye tavanı 400.000.000 TL'dir.

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sermayesi 153.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 127.500.000). Hisselerin itibarı değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2021: 1 TL).

Grup'un 1 TL nominal değerli 25.500.000 adet hissesi 24 Mart 2022 tarihinde halka arz edilmiş ve hisse başına 14 TL'den satılmıştır. Elde edilen 25.500.000 TL'lik tutar sermaye artışında kullanılmıştır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hisse senetlerinin grup bazında detayı aşağıda verilmiştir. Hamiline yazılı B grubu hisse senetlerinin 38.208.000 TL tutarındaki kısmı BİST'te işlem görmektedir.

Grubu	Sermaye Oranı (%)	Pay Tutarı
A Grubu Hisse Senetleri (Nama Yazılı)	22,88	35.000.000
B Grubu Hisse Senetleri (Hamiline Yazılı)	77,12	118.000.000
Çıkarılmış sermaye	100,00	153.000.000

12. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un dönemler itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Yurt içi satışlar	525.110.505	317.572.779	331.251.618	215.335.067
Yurt dışı satışlar	127.077.302	8.404.231	98.317.609	7.904.847
Brüt satışlar	652.187.807	325.977.010	429.569.227	223.239.914
Satışlardan iadeler (-)	(11.048.731)	(4.608.939)	(9.465.807)	(4.608.939)
Satışlardan indirimler (-)	(18.714.719)	-	(2.629.410)	-
Net satışlar	622.424.357	321.368.071	417.474.010	218.630.975
Satılan mamül maliyeti (-)	(429.800.102)	(220.401.107)	(282.941.765)	(165.593.948)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(71.383.114)	(64.141.650)	(64.895.537)	(39.707.721)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(8.273.558)	(75.100)	(7.831.238)	-
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	(10.694.619)	(4.713.279)	(5.262.682)	(1.981.622)
Brüt kar	102.272.964	32.036.935	56.542.788	11.347.684

(*) Grup'un dönemler itibarıyla ürün çeşidi bazlı olarak brüt satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Güneş paneli satışları	484.075.744	281.072.887	321.292.402	190.227.027
Transit ticaret satışları	91.915.655	5.839.000	72.721.731	5.839.000
GES Proje yapım işleri	74.966.814	38.564.149	34.448.888	26.965.572
Atık ve hurda satışları	1.229.594	500.974	1.106.206	208.315
Toplam	652.187.807	325.977.010	429.569.227	223.239.914

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

13. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Grup'un dönemler itibarıyla pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Personel giderleri	5.181.532	2.287.930	2.790.647	1.514.463
Reklam, tanıtım ve promosyon giderleri	2.493.446	401.303	1.676.686	390.152
Nakliye, kargo, kurye giderleri	1.774.303	1.175.757	1.266.240	692.985
Vergiler ve harçlar	775.636	-	775.636	-
İhracat ve depo giderleri	613.752	531.690	438.970	24.132
Danışmanlık ve avukat giderleri	145.694	175.390	133.040	120.173
Yemek ve seyahat giderleri	112.239	68.536	13.194	31.730
GES proje giderleri	-	72.877	-	72.877
Diğer	655.849	133.929	557.960	87.559
Toplam	11.752.451	4.847.412	7.652.373	2.934.071

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grup'un dönemler itibarıyla genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Personel giderleri	11.483.733	6.311.994	5.734.670	3.330.093
Danışmanlık ve avukat giderleri	2.552.805	2.751.754	2.011.596	2.259.854
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	1.063.491	1.158.719	528.656	565.063
Temsil ve ağırlama giderleri	967.027	437.618	766.713	204.568
Yemek ve seyahat giderleri	873.906	104.462	729.256	17.638
Taşıt giderleri	699.749	58.042	424.436	36.882
Vergiler ve harçlar	317.473	86.365	248.217	66.520
Ofis giderleri	302.517	217.871	117.766	26.496
Güvenlik giderleri	255.616	133.032	135.563	64.244
Bakım onarım giderleri	51.067	25.698	27.867	5.928
Nakliye, kargo, kurye giderleri	26.138	36.957	22.486	23.317
Elektrik, su, ısıtma ve yakıt giderleri	8.123	322.716	1.792	291.620
Banka İşlem masrafları	-	869.481	-	869.481
Sertifikasyon giderleri	-	72.259	-	57.319
Sigorta giderleri	-	6.124	-	511
Diğer	174.057	90.348	12.434	3.575
	18.775.702	12.683.440	10.761.452	7.823.109

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

15. ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER

Grup'un dönemler itibarıyla çeşit esasına göre giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Satılan mamül maliyeti (-)	429.800.102	220.401.107	282.941.765	165.593.948
Satılan ticari mal maliyeti (-)	71.383.114	64.141.650	64.895.537	39.707.721
Personel giderleri	16.665.265	8.599.924	8.525.317	4.844.556
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	11.758.110	5.871.998	5.791.338	2.546.685
Satılan hizmet maliyeti (-)	8.273.558	75.100	7.831.238	-
Danışmanlık ve avukatlık giderleri	2.698.499	2.927.144	2.144.636	2.380.027
Reklam, tanıtım ve promosyon giderleri	2.493.446	401.303	1.676.686	390.151
Nakliye, kargo, kurye giderleri	1.800.441	1.212.713	1.288.726	716.301
Vergiler ve harçlar	1.093.109	86.365	1.093.109	86.365
Yemek ve seyahat giderleri	986.145	172.998	742.450	49.368
Temsil ve ağırlama giderleri	967.027	441.707	766.713	208.657
Taşıt giderleri	699.749	58.042	424.436	36.882
İhracat ve depo giderleri	613.752	531.690	438.970	24.132
Banka işlem masrafları	-	869.481	-	869.481
Diğer	1.447.229	1.070.766	784.126	586.197
Toplam	550.679.546	306.861.988	379.345.047	218.040.471

16. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Esas faaliyetlerden gelirler				
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı geliri(*)	38.139.419	15.080.907	27.939.603	(4.275.980)
SGK teşvik primi	4.637.536	-	2.493.268	-
Konusu kalmayan karşılıklar	2.497.465	19.743.521	868.384	1.908.132
Satışlardan kaynaklanan vade farkı geliri	-	24.145.294	-	13.196.223
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz geliri	-	135.066	-	(240.318)
Diğer	309.572	1.004.438	129.279	-
Toplam	45.583.992	60.109.226	31.430.534	10.588.057

(*) Kur farkı gelir ve giderleri konsolidasyona bağlı ortaklıklarda şirket bazında netlenerek sunulmaktadır.

16. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Esas faaliyetlerden giderler				
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri(*)	13.484.432	13.697.316	13.484.432	(79.776)
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz gideri	2.658.177	1.448.094	-	1.146.618
Satışların maliyetinden kaynaklanan vade farkı gideri	-	31.250.512	-	13.615.244
Karşılık giderleri	-	1.534.035	-	-
Diğer	5.727.459	433.392	4.494.908	242.682
Toplam	21.870.068	48.363.349	17.979.340	14.924.768

(*) Kur farkı gelir ve giderleri konsolidasyona bağlı ortaklıklarda şirket bazında netlenerek sunulmaktadır.

17. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Grup'un dönemler itibarıyla finansman gelirleri ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Finansman gelirleri				
Faiz gelirleri	4.328.978	-	3.660.772	-
Toplam	4.328.978	-	3.660.772	-
	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Finansman giderleri				
Faiz giderleri	13.827.783	4.917.271	4.702.758	2.471.579
Kur farkı gideri (*)	5.812.527	8.411.571	(6.128.343)	370.639
Banka işlem ve komisyon giderleri	4.909.472	1.752.820	2.603.199	988.090
Toplam	24.549.782	15.081.662	1.177.614	3.830.308

(*) Kur farkı gelir ve giderleri konsolidasyona bağlı ortaklıklarda şirket bazında netlenerek sunulmaktadır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç hesaplamaları, bu rapor kapsamında verilen kar veya zarar tablosundaki net dönem karının/(zararının) ihraç edilmiş bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Ana ortaklık paylarına ait kar/(zarar)	79.420.426	2.440.492	48.011.038	(9.451.542)
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	140.250.000	90.000.000	153.000.000	90.000.000
1 TL nominal değerli bir pay başına kar / (zarar)	0,57	0,03	0,31	(0,11)

19. FİNANSAL ARAÇLAR

Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un net borç/yatırılan sermaye oranlamasına ilişkin özet tablo aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal borçlar	290.179.966	177.760.818
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(221.813.357)	(23.734.489)
Net finansal (nakit)/borç	68.366.609	154.026.329
Toplam özkaynak	608.935.742	200.611.562
Borç / özkaynak oranı	0,11	0,77

Risk yönetimi sistemi

Grup'un sermaye risk yönetimi hesaplanırken, borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları) içeren özkaynak kalemleri dikkate alınır.

Grup sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla da dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSAL RİSK ARAÇLARINDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Risk Yönetimi Açıklamaları

Grup faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal riskleri yönetmeye odaklanmıştır. Grup risk yönetim programı ile piyasalardaki dalgalanmaların getireceği olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Kredi Riski

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

30 Haziran 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	67.607.438	493.144.855	-	26.954.521	221.231.862
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	67.607.438	493.144.855	-	26.954.521	221.231.862
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	25.603.588	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(25.603.588)	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

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	119.400.238	259.160.029	62.708.571	21.205.953	23.078.902
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	119.400.238	259.160.029	62.708.571	21.205.953	23.078.902
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	25.815.473	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(25.815.473)	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSAL RİSK ARAÇLARINDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

Kredi Riski (devamı)

Grup, ticari alacaklarının tahsil edilebilirliğini dönemsel olarak takip etmekte ve geçmiş yıllardaki tahsilat oranlarını esas alarak tahsili şüpheli alacaklardan doğabilecek muhtemel zararlar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar ile ilişkilendirilir.

Likidite Riski

Grup, nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi yeterli ölçüde nakit tutmayı yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir:

Sözleşme uyarınca vadeler	30 Haziran 2022				
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1- 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	575.324.830	583.534.148	87.213.761	445.701.087	50.619.300
Finansal borçlar	282.833.435	289.832.310	19.396.447	222.447.463	47.988.400
Ticari borçlar	274.618.260	274.618.260	54.778.423	219.839.837	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.346.531	8.556.974	2.512.287	3.413.787	2.630.900
Diğer borçlar	10.526.604	10.526.604	10.526.604	-	-

Sözleşme uyarınca vadeler	31 Aralık 2021				
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1- 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	420.323.779	422.923.762	21.385.167	365.682.641	35.855.954
Finansal borçlar	170.296.520	172.896.503	7.440.267	131.541.061	33.915.175
Ticari borçlar	231.218.044	231.218.044	-	231.218.044	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.864.315	4.864.315	-	2.923.536	1.940.779
Diğer borçlar	13.944.900	13.944.900	13.944.900	-	-

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSAL RİSK ARAÇLARINDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

Kur Riski

Grup'un dönemler itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır:

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Toplam	ABD Doları	AVRO	Toplam	ABD Doları	AVRO
	TL Karşılığı	TL Karşılığı	TL Karşılığı	TL Karşılığı	TL Karşılığı	TL Karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	57.707.724	56.885.661	822.063	24.961.524	24.822.219	139.305
Ticari alacaklar	461.644.749	422.370.820	39.273.929	286.716.773	250.170.178	36.546.595
Diğer varlıklar	171.050.757	128.109.616	42.941.141	79.210.169	32.506.301	46.703.868
Toplam varlıklar	690.403.230	607.366.097	83.037.133	390.888.466	307.498.698	83.389.768
Borçlanmalar	(172.377.895)	(113.117.608)	(59.260.287)	(129.654.048)	(68.640.436)	(61.013.612)
Ticari borçlar	(220.576.846)	(182.887.403)	(37.689.443)	(115.826.640)	(112.726.017)	(3.100.623)
Diğer yükümlülükler	(245.738.466)	(240.640.647)	(5.097.819)	(146.721.981)	(145.669.569)	(1.052.412)
Toplam yükümlülükler	(638.693.207)	(536.645.658)	(102.047.549)	(392.202.669)	(327.036.022)	(65.166.647)
Net yabancı para pozisyonu	51.710.023	70.720.439	(19.010.416)	(1.314.203)	(19.537.324)	18.223.121
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	172.377.895	113.117.608	59.260.287	129.654.048	68.640.436	61.013.612
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	224.087.918	183.838.047	40.249.871	128.339.845	49.103.112	79.236.733

20. FİNANSAL RİSK ARAÇLARINDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

Kur Riski

Duyarlılık analizi

Grup'un kur riski TL'nin Avro ve ABD doları karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır. Kur riskinin ölçülebilmesi için yapılan duyarlılık analizinin temeli, kurum genelinde yapılan toplam para birimi açıklamasını yapmaktır. Toplam yabancı para pozisyonu, yabancı para birimi bazlı tüm kısa vadeli ve uzun vadeli satın alım sözleşmeleri ile tüm varlıklar ve yükümlülükleri içermektedir.

Grup'un dönemler itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Kar/(Zarar)		Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1- ABD doları net varlık/(yükümlülüğü)	7.072.044	(7.072.044)	(1.953.732)	1.953.732
2- ABD doları riskinden korunan kısım (-)	11.311.761	(11.311.761)	6.864.044	(6.864.044)
3- ABD doları net etki (1+2)	18.383.805	(18.383.805)	4.910.312	(4.910.312)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(1.901.042)	1.901.042	1.822.312	(1.822.312)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	5.926.029	(5.926.029)	6.101.361	(6.101.361)
6- Avro net etki (4+5)	4.024.987	(4.024.987)	7.923.673	(7.923.673)
Toplam net etki (3+6)	22.408.792	(22.408.792)	12.833.985	(12.833.985)

Yüksek olasılıklı tahmini işlem kur riskine yönelik nakit akış riskinden korunma muhasebesi

Şirket, yapmış olduğu anlaşmalar ve kurumsal bütçe kapsamında ileriki tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.

Bu bağlamda, riskten korunma muhasebesine konu olan ve riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların geri ödemeleri, birbirine yakın tarihlerde gerçekleştirilecek ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunan kalem olarak belirlenen yabancı para satış nakit akışlarıyla yapılmaktadır.

Şirket, belirlemiş olduğu kur riski yönetim stratejisi kapsamında, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem nakit akış riski kur riski bileşeninden korunma amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamakta ve riskten korunma aracı üzerinde oluşmuş ve henüz gerçekleşmemiş döviz kuru dalgalanmalarını özkaynak altında muhasebeleşirmiştir.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Grup'un dönemler itibarıyla varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Not	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
		Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	3	221.813.357	221.813.357	23.734.489	23.734.489
Ticari alacaklar	4,5	569.323.271	560.752.293	378.560.267	372.274.869
Diğer alacaklar		26.954.521	26.954.521	70.804.611	70.804.611
Toplam finansal varlıklar		818.091.149	809.520.171	473.099.367	466.813.969
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	8	290.179.966	283.181.091	177.760.818	175.160.835
Ticari borçlar	4,5	274.618.260	274.618.260	231.218.044	231.218.044
Diğer borçlar		10.526.604	10.526.604	13.944.900	13.944.900
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		5.530.692	5.530.692	6.129.347	6.129.347
Toplam finansal yükümlülükler		580.855.522	573.856.647	429.053.109	426.453.126
Net		237.235.627	235.663.524	44.046.258	40.360.843

22. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIKLANABİLİR, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Rapor tarihi itibarıyla, COVID-19 salgını nedeniyle Dünya Sağlık Örgütü tarafından ilan edilen “Pandemi” devam etmektedir. Söz konusu durumun tüm dünya piyasalarında olduğu gibi ülkemiz finansal piyasalarında da olumsuzluk yaratması öngörülmüş olup başta devlet otoriteleri tarafından uygulanan kontrol-koruma tedbirleri ve verilen/verilecek olan destekler yoluyla zararların en aza indirilmesi için çalışmalar yürütülmektedir. Salgın kaynaklı olarak genel ekonomik aktivitede gözlenen değişimler doğrultusunda kararlar ve yönetim stratejilerinin gözden geçirilmesi gibi gerekli aksiyonlar Grup tarafından alınmaktadır. Yenilenebilir enerji sektöründe yatırımlar devam etmekte olup, finansal kurumların ve uluslararası kreditorlerin finansman desteği pandemi döneminde ve sonrasında artan bir ivme kazanmıştır.

Bununla birlikte finansal tabloların yayımlanma tarihi itibarıyla, Şubat 2022’de Rusya’nın Ukrayna’ya başlattığı askeri operasyon devam etmektedir. Söz konusu durumun tüm dünya piyasalarında olduğu gibi ülkemizde de olumsuzluk yaratması beklenmektedir. Mevcut durumun ekonomik koşullarda daralmaya neden olması muhtemel olup işletmelerin faaliyetleri üzerindeki nihai etkisi belirsizliğini korumaktadır.

23. RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.