

**SMART GÜNEŞ ENERJİSİ TEKNOLOJİLERİ
AR-GE ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK- 30 HAZİRAN 2023 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

Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

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

Giriş

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklıkları (hepsi birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30.06.2023 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynak değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet 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 özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, işletmenin 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 özet konsolide finansal bilgilerin, Grup'un 30.06.2023 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, 17.08.2023

İÇİNDEKİLER

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KONSOLİDE KAR VE ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
4. FİNANSAL YATIRIMLAR	17
5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	17
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	18
7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	19
8. MADDİ DURAN VARLIKLAR	20
9. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	21
10. FİNANSAL BORÇLAR	22
11. TAAHHÜTLER	23
12. VERGİ	24
13. SERMAYE	27
14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	27
15. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	29
16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	29
17. ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER	30
18. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER	30
19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	31
20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	31
21. PAY BAŞINA KAZANÇ	32
22. FİNANSAL ARAÇLAR	32
23. FİNANSAL RİSK ARAÇLARINDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	33
24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	37
25. RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR	37

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari dönem	Önceki dönem
VARLIKLAR	Dipnot	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	727.825.412	240.237.874
Finansal Yatırımlar	4	309.018.640	53.809.648
Ticari Alacaklar		2.118.562.808	1.096.230.630
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	141.901.471	158.598.215
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	1.976.661.337	937.632.415
Diğer Alacaklar		108.483.579	20.464.733
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	78.016.165	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		30.467.414	20.464.733
Stoklar		1.432.403.276	470.460.958
Peşin Ödenmiş Giderler		997.416.180	336.669.343
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	57.703.568	10.928.814
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	939.712.612	325.740.529
Diğer Dönen Varlıklar		89.927.997	67.074.534
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		5.783.637.892	2.284.947.720
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		2.853.386	2.425.898
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		2.853.386	2.425.898
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	140.727.416	59.089.241
Maddi Duran Varlıklar	8	417.028.541	232.257.235
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		34.117.171	3.608.443
Peşin Ödenmiş Giderler		864.330.847	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	864.330.847	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	101.275.824	13.339.732
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.560.333.185	310.720.549
TOPLAM VARLIKLAR		7.343.971.077	2.595.668.269

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 2023 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	10	676.649.128	241.625.450
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	10	169.697.729	613.674
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	10	30.293.656	18.401.175
- İlişkili Taraflardan Kiralama İşlemleri		9.555.484	7.365.697
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kiralama İşlemleri		20.738.172	11.035.478
Ticari Borçlar		1.238.222.609	694.606.049
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	50.682.591	85.244.110
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	1.187.540.018	609.361.939
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		32.072.524	6.784.972
Diğer Borçlar		10.061.402	12.060.446
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		10.061.402	12.060.446
Ertelenmiş Gelirler		2.429.523.423	714.911.561
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	7	2.429.523.423	714.911.561
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		8.777.536	1.091.184
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.413.073	3.085.027
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		3.775.689	2.164.561
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		1.637.384	920.466
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.679.620	6.907.034
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.608.390.700	1.700.086.572
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	10	1.617.427.387	64.585.212
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	10	121.871.657	44.598.034
- İlişkili Taraflardan Kiralama İşlemleri		46.675.183	40.460.841
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kiralama İşlemleri		75.196.474	4.137.193
Uzun Vadeli Karşılıklar		10.261.461	4.733.249
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		10.261.461	4.733.249
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.749.560.505	113.916.495
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		982.872.275	783.631.517
Ödenmiş Sermaye	13	306.000.000	306.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(10.286.598)	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		209.782.358	209.782.358
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		12.063.874	14.289.803
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		12.548.765	13.731.226
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(484.891)	558.577
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(238.062.814)	(27.368.132)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(4.033.881)	(1.723.746)
- Riskten Korunma Kayıp Kazançları		(234.028.933)	(25.644.386)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		30.009.839	9.744.338
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		252.100.110	23.125.490
Net Dönem Karı		421.265.506	248.057.660
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.147.597	(1.966.315)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		986.019.872	781.665.202
TOPLAM KAYNAKLAR		7.343.971.077	2.595.668.269

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 2023 ve 2022 Dönemlerine Ait Özet Konsolide Kar
veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Nisan – 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Nisan – 30 Haziran 2022
KAR VEYA ZARAR:	Dipnot				
Hasılat	14	2.005.594.850	622.424.357	1.211.285.610	417.474.010
Satışların Maliyeti (-)	14	(1.597.885.141)	(520.151.393)	(953.083.131)	(360.931.222)
Brüt Kar		407.709.709	102.272.964	258.202.479	56.542.788
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(81.292.104)	(18.775.702)	(46.758.212)	(10.761.452)
Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri (-)	15	(58.761.345)	(11.752.451)	(24.241.765)	(7.652.373)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	586.015.298	45.583.992	561.304.898	31.430.534
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(313.968.705)	(21.870.068)	(293.841.426)	(17.979.340)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		539.702.853	95.458.735	454.665.974	51.580.157
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	72.202.584	-	69.421.183	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Zararları (-)		(9.870.414)	(2.285.580)	(8.560.789)	(1.521.422)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		-	-	(138.569)	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		602.035.023	93.173.155	515.387.799	50.058.735
Finansman Gelirleri	20	10.072.112	4.328.978	6.203.979	3.660.772
Finansman Giderleri (-)	20	(192.324.900)	(24.549.782)	(155.250.337)	(1.177.614)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		419.782.235	72.952.351	366.341.441	52.541.893
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/(Geliri)					
Dönem Vergi Gideri		(36.471.882)	(3.902.281)	(9.072.186)	(2.803.242)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	12	43.069.065	5.871.682	13.582.766	(6.678.912)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)		426.379.418	74.921.752	370.852.021	43.059.739
Dönem Karı/(Zararı)		426.379.418	74.921.752	370.852.021	43.059.739
Dönem Karının/(Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		5.113.912	(4.498.674)	8.659.384	(4.951.299)
Ana Ortaklık Payları		421.265.506	79.420.426	362.192.637	48.011.038
		426.379.418	74.921.752	370.852.021	43.059.739
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	21	1,38	0,57	1,18	0,31
Dönem Karı/(Zararı)		426.379.418	74.921.752	370.852.021	43.059.739
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(1.355.153)	(281.171)	(605.361)	(281.171)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi Geliri	12	311.685	56.234	161.727	56.234
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(2.310.135)	(1.825.782)	(1.122.688)	(1.011.127)
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç/ (Kayıpları)		(252.939.889)	(3.462.476)	(242.400.601)	(3.903.896)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi Geliri	12	44.555.342	404.962	43.597.219	502.075
Toplam Diğer Kapsamlı Gider		(211.738.150)	(5.108.233)	(200.369.704)	(4.637.885)
Toplam Kapsamlı Gelir		214.641.268	69.813.519	170.482.317	38.421.854
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		209.527.356	74.312.193	161.822.933	43.373.153
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		5.113.912	(4.498.674)	8.659.384	(4.951.299)

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 2023 ve 2022 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	Geri Alınmış Paylar	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	
Dipnot															
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 artırımını (*)		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		13	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
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiye		306.000.000	-	209.782.358	558.577	13.731.226	(25.644.386)	(1.723.746)	9.744.338	23.125.490	248.057.660	783.631.517	(1.966.315)	781.665.202	
Transfer		-	-	-	-	(1.182.461)	-	-	9.978.903	239.261.218	(248.057.660)	-	-	-	
Toplam kapsamlı gelir/gider		-	-	-	(1.043.468)	-	(208.384.547)	(2.310.135)	-	-	421.265.506	209.527.356	5.113.912	214.641.268	
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)		-	(10.286.598)	-	-	-	-	-	10.286.598	(10.286.598)	-	(10.286.598)	-	(10.286.598)	
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiye		13	306.000.000	(10.286.598)	209.782.358	(484.891)	12.548.765	(234.028.933)	(4.033.881)	30.009.839	252.100.110	421.265.506	982.872.275	3.147.597	986.019.872

(*) Şirket'in 1 TL nominal değerli 25.500.000 adet hissesi, hisse başına 14 TL'den, 16/17/18 Mart 2022 tarihlerinde halka arz edilmiş ve 24 Mart tarihinde Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır. 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 2023 ve 2022 Dönemlerine Ait Özet Konsolide
Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2022
	Dipnot		
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		(946.296.028)	(170.591.002)
Dönem karı		426.379.418	74.921.752
Dönem net kar/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		186.320.766	36.835.558
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8	34.384.978	11.758.110
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		5.784.189	1.236.834
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		85.533.295	13.827.783
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(10.072.112)	(4.328.978)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(72.202.584)	-
Ticari alacaklarda beklenen karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler		9.870.414	2.285.580
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	12	(6.597.183)	(1.969.401)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		139.619.769	14.025.630
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.528.928.115)	(280.926.600)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(183.006.408)	-
Stoklardaki artış/azalış		(961.942.318)	(161.641.356)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		(1.048.899.336)	(236.270.406)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış		16.696.744	38.682.887
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(78.016.165)	62.708.571
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		(10.430.169)	(5.748.568)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		578.178.079	53.223.652
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış		(1.999.044)	(3.418.296)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış		(34.561.519)	(9.823.436)
Ertelenmiş gelirlerdeki artışla ilgili düzeltmeler		1.714.611.862	107.030.593
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/azalış		2.434.089	(25.119.356)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalış		3.083.754	(9.669.309)
Pesin ödenmiş giderlerdeki artış		(1.525.077.684)	(90.881.576)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(30.068.097)	(1.421.712)
Vergi ödemeleri		(27.225.930)	(1.234.438)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(2.842.167)	(187.274)
B. Yatırım faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(231.779.606)	(46.336.820)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	8	104.966	2.267
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(200.831.453)	(45.797.658)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(31.053.119)	(541.429)
C. Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		1.665.663.172	415.006.690
Kredilerden nakit girişleri		1.941.643.550	224.626.278
Kredilerden nakit çıkışları		(204.831.229)	(160.996.032)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit girişleri		103.343.538	43.613.123
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit çıkışları		(78.387.429)	(16.676.559)
Kira Sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(10.357.477)	(4.571.976)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları		(10.286.598)	-
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını satmasından kaynaklanan nakit girişleri		-	313.010.661
Sermaye artışı		-	25.500.000
Ödenen faizler		(85.533.295)	(13.827.783)
Alınan faizler		10.072.112	4.328.978
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce			
nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		487.587.538	198.078.868
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		240.237.874	23.734.489
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)		727.825.412	221.813.357

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 2023 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.

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, 30.06.2023 tarihi itibarıyla merkezi, Energy Plaza Rüzgârlıbahçe Mah. Feragat Sok. No:2 Kat:6 Beykoz/İstanbul'dur. Grup'un 30.06.2023 tarihi itibarıyla üretimini gerçekleştirdiği fabrikaları, Gebze Organize Sanayi Bölgesi Tembelova Mevki, 3200 Cadde No:3207, 41400 Gebze/Kocaeli, Çerkeşli OSB Mah. İMES 10.Cad. N 3 Dilovası/Kocaeli ve Uzunburun Mevkii Aliaga Organize Sanayi Bölgesi'nde (ALOSBI) yer almaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un bünyesinde istihdam edilen toplam personel sayısı sırasıyla 1093 ve 735 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 2023

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
Smart Solargize Yeşil Mobilite Enerji Anonim Şirketi	Mobil Şarj İstasyonları Dağıtım Ağı	100	Türkiye
Smart Gunes Tecnologias Renovables S.L.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	İspanya
Smart Global Enterprises & Trading B.V.	Güneş Paneli ve Santrali Ticari Faaliyetleri	100	Hollanda
Smart Yeşil Hidrojen Teknolojileri ve Üretim A.Ş.	Yakıt ve Enerji Üretimi	70	Türkiye

31 Aralık 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
Smart Solargize Yeşil Mobilite Enerji Anonim Şirketi	Mobil Şarj İstasyonları Dağıtım Ağı	100	Türkiye

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

Grup'un bağlı ortaklıklarının detayları aşağıda özetlenmiştir:

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 ulaşımında 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.

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

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. Doğu Avrupa'daki ülkelerde anahtar teslimi kurulum ve mühendislik hizmetleri vermek üzere kurulmuştur. Ukrayna'daki siyasi duruma bağlı olarak gayri faal durumdadır.

Smart Solargize Yeşil Mobilité Enerji Anonim Şirketi

Firma 30.11.2022 tarihinde kurulmuştur. Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ilgili firmanın %100 sahibidir. Faaliyet konusu elektrikli araç; şarj ünitelerinden oluşan istasyon ağı ve iletim sistemi oluşturarak şarj çözümleri sunmak, elektrikli araç; şarj alt yapı çalışmalarına teknik, idari ve mevzuat açısından katkıda bulunmak, araç şarj ünitelerinin tedarik etmek, talep edilen noktalara kurulum yapmaktır.

Smart Gunes Tecnologias Renovables S.L.

Firma 2023 yılı içerisinde kuruluş işlemleri gerçekleştirilmiştir ve İspanya'da faaliyet göstermektedir. Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş. firmanın %100 sahibidir. Firma'nın faaliyet konusu enerji üretimi, iletimi, dağıtımı ve yenilenebilir enerjiye dayalı ürünlerin tedariki, satışı ve ticaretini kapsamaktadır.

Smart Global Enterprises & Trading B.V.

Firma 2023 yılı içerisinde kuruluş işlemleri gerçekleştirilmiştir ve Hollanda'da faaliyet göstermektedir. Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş. firmanın %100 sahibidir. Firma'nın faaliyet konusu enerji üretimi, iletimi, dağıtımı ve yenilenebilir enerjiye dayalı ürünlerin tedariki, satışı ve ticaretini kapsamaktadır.

Smart Yeşil Hidrojen Teknolojileri ve Üretim A.Ş.

Firma 31.05.2023 tarihinde kurulmuştur. Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ilgili firmanın %70 sahibidir. Firmanın faaliyet konusu; yenilenebilir enerjiye dayalı hidrojen ve oksijen kullanarak gaz veya sıvı yakıt üretimi, enerji üretimi, depolaması ve ticaretini kapsamaktadır.

İş Ortaklıkları

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

30 Haziran 2023

Şirket Unvanı	Faaliyet Alanı	Sahip Olunan Pay (%)	Kurulduğu Ülke
KES Adi Ortaklığı	Enerji İletim Hattı Yapımı	33,33	Türkiye

KES Adi Ortaklığı

Firma'nın 30.01.2023 itibarıyla kuruluş işlemleri gerçekleştirilmiştir. Bağlı Ortaklıklarımızdan Smart GES Enerji Üretim A.Ş. ilgili firmanın %33,33 sahibidir. GES projelerinin YEKA GES – 4 ihaleleri kapsamında Bor-1, Bor-2, ve Bor-3 GES projelerinin Türkiye Elektrik İletim A.Ş. tarafından verilecek olan bağlantı görüşüne istinaden ulusal şebekeye bağlantısı için gerekli Enerji İletim Hattı yatırımlarının gerçekleştirilmesi amacıyla 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 2023 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 17 Ağustos 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2022 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 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;

Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri;

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması;

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024’e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Yukarıda belirtilen değişikliklerin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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 2023 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 2022 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 2022 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 2023 döneminde maddi duran varlıkları elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek gösterilmektedir. Arsalar amortismanına tabi değildir.

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 gerçekleştikçe giderleştirilmektedir.

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	4-15
Taşıtlar	5
Demirbaşlar	2-50
Özel maliyetler	5-10

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış
ABD doları	25,8231	25,8696	18,6983 TL	18,732 TL
Avro	28,1540	28,2048	19,9349 TL	19,9708 TL
UAH	0,6999	0,6999	0,5092 TL	0,5092 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 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Esas faaliyet karı	539.702.853	95.458.735	454.665.974	51.580.157
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 8)	34.384.978	11.758.110	19.022.668	5.791.338
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	5.784.189	1.591.982	734.829	803.126
FAVÖK ("EBITDA")	579.872.020	108.808.827	474.423.471	58.174.621

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Kasa	110.486	51.759
Bankadaki nakit	727.714.926	240.186.115
- Vadesiz mevduatlar	610.128.756	236.309.724
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	117.586.170	3.876.391
	727.825.412	240.237.874

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un dönemler itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kur Korumalı Mevduatlar (*)	309.018.640	53.809.648
	309.018.640	53.809.648

(*) Kur Korumalı TL Vadeli Mevduat Hesabı, TL cinsinden ABD Doları ve Avro kurunun vade sonunda faiz oranından daha fazla artması durumunda kur farkı koruması sunan bir mevduat ürünüdür.

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	1.491.613.343	843.025.806
Alacak senetleri	509.678.997	109.367.198
Beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(24.631.003)	(14.760.589)
Şüpheli ticari alacaklar (*)	40.006.541	25.552.384
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(40.006.541)	(25.552.384)
	1.976.661.337	937.632.415

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Dönem başı	25.552.384	19.530.075
Dönem içinde ayrılan/(konusu kalmayan) karşılıklar	14.454.157	(2.497.465)
Dönem sonu	40.006.541	17.032.610

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Dönem başı	14.760.589	6.285.398
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	9.870.414	2.285.580
Dönem sonu	24.631.003	8.570.978

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un dönemler itibarıyla ticari borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari Borçlar	769.526.438	472.945.982
Borç Senetleri	418.013.580	136.415.957
	1.187.540.018	609.361.939

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	Ticari Alacaklar	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Smart Holding A.Ş.	59.380.826	56.108.778
Smart Yeka Enerji Üretim A.Ş.	25.475.987	28.306.652
Şems 4 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	11.955.453	8.614.423
Şems 3 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	9.089.021	11.593.663
Şems 1 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	8.886.171	11.432.560
Şems 8 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	7.519.215	4.302.867
Smart Çukurova Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	6.699.224	6.506.854
Smart Energy Ukraine	4.889.561	3.462.134
Şems 5 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	3.483.219	1.931.984
Şems 2 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	2.596.471	808.748
Şems 6 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	1.053.200	275
Smart Verde Yenilenebilir Enerji A.Ş.	861.861	25.522.108
Smart Energy Group AD (Bulgaria)	11.262	7.169
	141.901.471	158.598.215
	Diğer Alacaklar	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Smart Holding A.Ş.	78.016.165	-
	78.016.165	-
	Peşin Ödenmiş Giderler	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sumec Energy Holdings Co. Ltd.	27.923.904	10.928.814
KES Adi Ortaklığı	29.779.664	-
	57.703.568	10.928.814
	Kısa Vadeli Ticari Borçlar	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Smart Energy Group AD (Bulgaria)	40.876.443	76.210.086
Smart Verde Yenilenebilir Enerji A.Ş.	8.774.618	8.774.379
Şems 11 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	360.000	-
Şems 12 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	300.000	-
Şems 6 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	358.580	259.645
Smart Holding A.Ş.	12.950	-
	50.682.591	85.244.110

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup'un dönemler itibarıyla ilişkili taraflarıyla işlemleri aşağıdaki gibidir:

	Mal ve Hizmet Satışları		Mal ve Hizmet Alımları	
	Haziran 2023	Haziran 2022	Haziran 2023	Haziran 2022
Smart Solar EOOD (Bulgaria)	55.969.250	-	107.532	-
Sumec Energy Holdings Co. Ltd.	2.362.608	1.955.410	470.355.253	311.346.659
Smart Verde Yenilenebilir Enerji A.Ş.	206.102	-	2.350.244	7.392.810
Smart Energy Group AD (Bulgaria)	-	109.550.565	196.969.011	41.138.384
Smart Holding A.Ş.	-	15.716.857	103.143.035	-
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	-	-
Şems 5 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	-	1.232.425	-	-
Şems 6 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	-	1.234.640	-	-
	58.537.960	163.153.585	772.925.075	359.877.853

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 5.624.420 TL (30 Haziran 2022: 2.144.396 TL)'dir.

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un dönemler itibarıyla kısa ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Verilen Sipariş Avansları (*)	916.614.813	306.994.137
Gelecek Aylara Ait Gider	23.097.799	18.746.392
	939.712.612	325.740.529
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Verilen Sipariş Avansları (**)	828.639.657	-
Gelecek Aylara Ait Gider	35.691.190	-
	864.330.847	-

(*) Verilen sipariş avansları Grup'un hammadde alımları için tedarikçilere yaptığı ödemelerden oluşmaktadır.

(**) Uzun vadeli verilen sipariş avansları Aliğa hücre üretim yatırımları kapsamında makine ve ekipman alımı için verilen sipariş avanslarından oluşmaktadır.

<u>Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Alınan Sipariş Avansları (*)	2.429.523.423	714.911.561
	2.429.523.423	714.911.561

(*) Alınan sipariş avansları Grup'un satışlarına ilişkin müşterilerinden aldığı avanslardan oluşmaktadır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar (-)	30 Haziran 2023
Maliyet				
Arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	43.852.431	-	-	43.852.431
Makina ve teçhizat	178.708.983	99.730.376	-	278.439.359
Taşıtlar	1.866.483	2.817.826	(370.470)	4.313.839
Demirbaşlar	8.320.339	9.465.865	-	17.786.204
Yapılmakta olan yatırımlar	29.747.140	88.663.956	-	118.411.096
Özel maliyetler	16.304.968	153.430	-	16.458.398
	278.800.344	200.831.453	(370.470)	479.261.327
	Cari dönem amortisman gideri		Çıkışlar (-)	30 Haziran 2023
Birikmiş amortisman				
Makina ve teçhizat	(34.236.426)	(13.194.110)	-	(47.430.536)
Taşıtlar	(1.024.851)	(280.974)	265.504	(1.040.321)
Demirbaşlar	(2.232.838)	(1.299.437)	-	(3.532.275)
Özel maliyetler	(9.048.994)	(1.180.660)	-	(10.229.654)
	(46.543.109)	(15.955.181)	265.504	(62.232.786)
Net defter değeri	232.257.235			417.028.541
	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 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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 460.241.496 TL olup üzerlerinde ipotek bulunmamaktadır. (30 Haziran 2022: 244.660.131 TL)

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

8. 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 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Maliyet		
Satışların maliyeti (Dipnot 14)	28.974.064	10.694.619
Genel yönetim giderleri (Dipnot 16)	5.410.914	1.063.491
	34.384.978	11.758.110

9. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	55.518.684	3.570.557	59.089.241
Girişler	12.405.699	1.513.379	13.919.078
Kiralamalarda yapılan değişiklikler	85.604.503	-	85.604.503
Dönem amortisman ve itfa gideri	(16.367.494)	(1.517.912)	(17.885.406)
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiye	137.161.392	3.566.024	140.727.416

	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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

10. FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	578.319.963	197.938.459
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	98.329.165	43.674.600
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	30.293.656	18.401.175
Diğer finansal borçlar	-	12.391
Kısa vadeli borçlanmalar	706.942.784	260.026.625
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	169.697.729	613.674
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	169.697.729	613.674
Uzun vadeli banka kredileri	1.466.346.312	-
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	151.081.075	64.585.212
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	121.871.657	44.598.034
Uzun vadeli borçlanmalar	1.739.299.044	109.183.246
Finansal borçlar toplamı	2.615.939.557	369.823.545

(*) 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 2023
TL finansal borçlar	%7,50 - %25,25	1.506.816.525
ABD doları finansal borçlar	%4,75 - %12,50	707.547.479
		2.214.364.004
	Faiz Oranı	31 Aralık 2022
TL finansal borçlar	%7,50 - %25,25	108.797.578
ABD doları finansal borçlar	%8,50 - %12,50	89.754.555
		198.552.133

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

11. TAAHHÜTLER

a. Alınan Teminatlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un alınan teminatları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

b. Verilen teminatlar

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

Teminat-Rehin-İpotekler-Kefalet ("TRİK")	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	575.657.453	84.034.055
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.110.546.801	439.939.605
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirket lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
	2.686.204.254	523.973.660

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası Cinsinden	1.502.034.671	146.007.499
ABD Doları Cinsinden	1.133.210.843	377.966.161
Avro Cinsinden	50.958.740	-
Toplam	2.686.204.254	523.973.660

12. VERGİ

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

Kurumlar vergisi

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi oranı %20'dir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2022 kurumlar vergisi oranı %25'den %23'e düşürülmüştür.

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. Söz konusu kanun kapsamında 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda ana ortaklıkta dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %18 kullanılmıştır.

30 Haziran 2023 ve 2022 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.

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.

12. VERGİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

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.

Grup, 2012/3305 Sayılı Karar ve D124659 numaralı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Çerkesli Organize Sanayi Bölgesi’nde (Dilovası) devreye aldığı yatırım kapsamında, Gelir vergisi avantajından yararlanmıştır.

Grup, 08.12.2022/544854 tarih numaralı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında İzmir Aliğa Organize Sanayi Bölgesi’nde yapacağı Komple Yeni Yatırım ile Gelir vergisi avantajından yararlanmıştır.

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.
- İspanya’da faaliyet gösteren, Smart Gunes Tecnologias Renovables Sociedad Limitada firmasında İspanya vergi kanunları gereği ilk senesinde %15 vergi oranı uygulanacaktır. Gelecek dönemlerde ise hasılat tutarı 1.000.000 Avro’nun altında olması durumunda uygulanacak vergi oranı %23, ilgili tutarın üzerinde bir hasılatla sahip olunması durumunda ise %25 olarak vergi oranı uygulanacaktır.
- Hollanda’da faaliyet gösteren, Smart Global Enterprises & Trading B.V. %20 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 edeceğini tahmin etmektedir.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

12. VERGİ (devamı)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne ait kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Çalışanlara sağlanan faydalar	2.838.372	944.492
Ticari borçlar	1.372.100	250.710
Ticari alacaklar	(6.727.575)	(18.999.981)
Kiralama yükümlülükleri	27.389.756	11.339.858
Stoklar	1.392.927	3.424.749
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	15.389.162	7.388.368
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine ilişkin tutar	51.372.204	6.816.862
Finansal borçlar	1.612.576	689.973
Dava karşılıkları	294.729	165.684
Kullanım hakkı varlıkları	(25.330.935)	(10.636.064)
Yatırım teşvikleri (*)	43.885.707	11.955.081
Finansal yatırımlar	(12.213.199)	-
Net ertelenmiş vergi varlığı	101.275.824	13.339.732
Ertelenmiş vergi varlığı	145.547.533	42.975.777
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(44.271.709)	(29.636.045)
Net ertelenmiş vergi varlığı	101.275.824	13.339.732

(*) Yatırım Teşvik kapsamında elde edilen vergi avantajları:

Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 43.885.707 TL (31 Aralık 2022: 11.955.081 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak ara dönem özet finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak - 30 Haziran 2023 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda 31.930.626 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

12. VERGİ (devamı)

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 yılları içerisinde ertelenmiş verginin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Kar veya Zararda kayda alınan	Diğer kapsamlı gelirde kayda alınan	30 Haziran 2023
Toplam Ertelenmiş Vergi Varlığı	13.339.732	43.069.065	44.867.027	101.275.824

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

Vergi Gelir / (Gideri)	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Dönem Vergi Karşılığı (-) (*)	(36.471.882)	(3.902.281)	(9.072.186)	(2.803.242)
Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	43.069.065	5.871.682	13.582.766	(6.678.912)
Toplam	6.597.183	1.969.401	4.510.580	(9.482.154)

(*) 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği ve ödemiş olduğu tutar 25.136.036 TL olup, söz konusu vergiye ilişkin 2. ödeme 2023 Ağustos Ayı içerisinde gerçekleştirilecektir.

13. SERMAYE

Grup’un dönemler itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023 TL	Hisse %	31 Aralık 2022 TL	Hisse %
Hissedarlar				
Smart Holding A.Ş.	229.584.000	75,03	229.584.000	75,03
Halka açık kısım (*)	76.416.000	24,97	76.416.000	24,97
Ödenmiş Sermaye	306.000.000	100	306.000.000	100

Grup, SPK’nın 23.02.2023 tarih ve E-29833736-110.04.04-33704 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup, kayıtlı sermaye tavanı 2.000.000.000 TL’dir.

Grup’un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sermayesi 306.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 306.000.000). Hisselerin itibarı değeri hisse başına 1 TL’dir (31 Aralık 2022: 1 TL).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hisse senetlerinin grup bazında detayı aşağıda verilmiştir. Hamiline yazılı B grubu hisse senetlerinin 76.416.000 TL tutarındaki kısmı BİST’te işlem görmektedir.

Grubu	Sermaye Oranı (%)	Pay Tutarı
A Grubu Hisse Senetleri (Nama Yazılı)	22,88	70.000.000
B Grubu Hisse Senetleri (Hamiline Yazılı)	77,12	236.000.000
Çıkarılmış sermaye	100,00	306.000.000

(*) 30.06.2023 tarihi itibarıyla Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-ge Üretim San. ve Tic. A.Ş. halka açık kısımda işlem gören paylarının 150.000 adet hissesinin geri alımını gerçekleştirmiştir.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Yurt içi satışlar	1.880.526.284	525.110.505	1.121.073.253	331.251.618
Yurt dışı satışlar	141.669.537	127.077.302	104.555.266	98.317.609
Brüt satışlar	2.022.195.821	652.187.807	1.225.628.519	429.569.227
Satışlardan iadeler (-)	(10.258.473)	(11.048.731)	(10.044.401)	(9.465.807)
Satışlardan indirimler (-)	(6.342.498)	(18.714.719)	(4.298.508)	(2.629.410)
Net satışlar	2.005.594.850	622.424.357	1.211.285.610	417.474.010
Satılan mamül maliyeti (-)	(1.308.459.256)	(429.800.102)	(792.659.679)	(282.941.765)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(250.671.467)	(71.383.114)	(137.826.885)	(64.895.537)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(9.780.354)	(8.273.558)	(6.872.149)	(7.831.238)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 8)	(28.974.064)	(10.694.619)	(15.724.418)	(5.262.682)
Brüt kar	407.709.709	102.272.964	258.202.479	56.542.788

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Güneş paneli satışları	1.727.558.308	484.075.744	1.074.529.470	321.292.402
GES proje yapım işleri	207.858.977	74.966.814	88.213.593	34.448.888
Transit ticaret satışları	85.115.218	91.915.655	61.947.874	72.721.731
Hurda ve diğer satışlar	1.663.318	1.229.594	937.582	1.106.206
Toplam	2.022.195.821	652.187.807	1.225.628.519	429.569.227

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

15. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Personel giderleri	18.386.835	5.181.532	10.454.188	2.790.647
Reklam, tanıtım ve promosyon giderleri	16.966.015	2.493.446	7.256.429	1.676.686
GES Proje giderleri	12.328.980	-	893.413	-
Vergiler ve harçlar	5.546.127	775.636	2.610.523	775.636
Nakliye, kargo, kurye giderleri	1.551.011	1.774.303	808.148	1.266.240
Danışmanlık giderleri	1.357.024	145.694	778.026	133.040
İhracat ve depo giderleri	343.396	613.752	85.656	438.970
Yemek ve seyahat giderleri	246.623	112.239	95.685	13.194
Diğer	2.035.334	655.849	1.259.697	557.960
Toplam	58.761.345	11.752.451	24.241.765	7.652.373

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Personel giderleri	38.935.158	11.483.733	22.164.293	5.734.670
Danışmanlık giderleri	19.246.488	2.552.805	10.857.514	2.011.596
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 8)	5.410.914	1.063.491	3.298.250	528.656
Yemek ve seyahat giderleri	4.984.293	873.906	3.228.042	729.256
Temsil ve ağırlama Giderleri	1.859.934	967.027	1.146.980	766.713
Taşıt giderleri	1.188.721	699.749	663.523	424.436
Vergiler ve harçlar	501.124	317.473	136.200	248.217
Bakım onarım giderleri	245.577	51.067	56.367	27.867
Güvenlik giderleri	219.509	255.616	14.319	135.563
Ofis giderleri	196.953	302.517	53.743	117.766
Banka İşlem masrafları	182.936	-	95.284	-
Diğer(*)	8.320.497	208.318	5.043.697	36.712
Toplam	81.292.104	18.775.702	46.758.212	10.761.452

(*) 30.06.2023 tarihi itibarıyla Smart Holding A.Ş. tarafından 7.278.345 TL tutarında ortak gider yansıtma gideri bulunmaktadır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

17. ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Satılan mamül maliyeti	1.308.459.256	429.800.102	792.659.679	282.941.765
Satılan ticari mal maliyeti	250.671.467	71.383.114	137.826.885	64.895.537
Personel giderleri	57.321.993	16.665.265	32.618.481	8.525.317
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 8)	34.384.978	11.758.110	19.022.668	5.791.338
Danışmanlık giderleri	20.603.512	2.698.499	11.635.540	2.144.636
Reklam, tanıtım ve promosyon giderleri	16.966.015	2.493.446	7.256.429	1.676.686
Satılan hizmet maliyeti	9.780.354	8.273.558	6.872.149	7.831.238
Yemek ve seyahat giderleri	5.230.916	986.145	3.323.727	742.450
Temsil ve ağırlama giderleri	1.859.934	967.027	1.146.980	766.713
Nakliye, kargo, kurye giderleri	1.551.011	1.774.303	808.148	1.266.240
İhracat ve depo giderleri	343.396	613.752	85.656	438.970
Diğer	30.765.758	3.266.225	10.826.766	2.324.157
Toplam	1.737.938.590	550.679.546	1.024.083.108	379.345.047

18. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Esas faaliyetlerden gelirler				
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı geliri(*)	572.299.080	38.139.419	554.087.736	27.939.603
SGK teşvik primi	10.723.635	4.637.536	6.147.919	2.493.268
Konusu kalmayan karşılıklar	-	2.497.465	-	868.384
Diğer	2.992.583	309.572	1.069.243	129.279
Toplam	586.015.298	45.583.992	561.304.898	31.430.534

(*) 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 2023 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

18. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Esas faaliyetlerden giderler				
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri(*)	303.859.347	13.484.432	289.342.494	13.484.432
Karşılık giderleri	4.286.442	-	3.682.710	-
Bağış ve yardımlar	3.136.212	-	-	-
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz gideri	-	2.658.177	-	-
Diğer	2.686.704	5.727.459	816.222	4.494.908
Toplam	313.968.705	21.870.068	293.841.426	17.979.340

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

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Kur korumalı mevduat faiz ve kur farkı geliri	72.202.584	-	69.421.183	-
Toplam	72.202.584	-	69.421.183	-

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Finansman gelirleri				
Faiz gelirleri	10.072.112	4.328.978	6.203.979	3.660.772
Toplam	10.072.112	4.328.978	6.203.979	3.660.772
	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Finansman giderleri				
Kur farkı gideri (*)	90.376.088	5.812.527	88.322.064	(6.128.343)
Faiz giderleri	85.533.295	13.827.783	58.455.774	4.702.758
Banka işlem ve komisyon giderleri	16.415.517	4.909.472	8.472.499	2.603.199
Toplam	192.324.900	24.549.782	155.250.337	1.177.614

(*) 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 2023 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

21. 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 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Ana ortaklık paylarına ait kar/(zarar)	421.265.506	79.420.426	362.192.637	48.011.038
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	306.000.000	140.250.000	306.000.000	153.000.000
1 TL nominal değerli bir pay başına kar / (zarar)	1,38	0,57	1,18	0,31

22. 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 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borçlar	2.615.939.557	369.823.545
Eksi: nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlar	(1.036.844.052)	(294.047.522)
Net finansal (nakit)/borç	1.579.095.505	75.776.023
Toplam özkaynak	986.019.872	781.665.202
Borç / özkaynak oranı	1,60	0,10

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.

23. 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 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	141.901.471	1.976.661.337	78.016.165	33.320.800	727.714.926	309.018.640
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	141.901.471	1.976.661.337	78.016.165	33.320.800	727.714.926	309.018.640
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	64.637.544	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(64.637.544)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	158.598.215	937.632.415	-	22.890.631	240.186.115	53.809.648
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	158.598.215	937.632.415	-	22.890.631	240.186.115	53.809.648
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	40.312.973	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(40.312.973)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

23. 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 2023					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1- 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	3.864.223.568	4.907.455.572	331.192.115	1.813.349.945	1.608.441.491	1.154.472.021
Finansal borçlar	2.463.774.244	3.452.649.855	113.028.078	733.318.779	1.453.505.673	1.152.797.325
Ticari borçlar	1.238.222.609	1.238.222.609	195.422.217	1.042.800.392	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	152.165.313	206.521.706	12.680.418	37.230.774	154.935.818	1.674.696
Diğer borçlar	10.061.402	10.061.402	10.061.402	-	-	-
Sözleşme uyarınca vadeler	31 Aralık 2022					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1- 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.076.490.040	1.113.112.493	274.546.252	701.805.720	136.760.521	-
Finansal borçlar	306.824.336	319.815.374	31.264.880	210.961.853	77.588.641	-
Ticari borçlar	694.606.049	694.606.049	223.134.714	471.471.335	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	62.999.209	86.630.624	8.086.212	19.372.532	59.171.880	-
Diğer borçlar	12.060.446	12.060.446	12.060.446	-	-	-

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

23. 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 2023			31 Aralık 2022		
	TL karşılığı	ABD doları	Avro	TL karşılığı	ABD doları	Avro
1 Ticari alacaklar	1.632.306.690	58.158.426	4.634.362	897.139.854	43.503.123	4.198.938
2a. Parasal finansal varlıklar	175.644.544	5.693.457	1.016.617	51.884.440	2.743.414	29.459
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3 Diğer	770.327.248	17.278.927	11.512.815	240.321.030	9.885.130	2.783.355
4 Dönen varlıklar (1+2+3)	2.578.278.482	81.130.810	17.163.794	1.189.345.324	56.131.667	7.011.752
5 Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
7 Diğer	828.639.657	32.089.085	-	-	-	-
8 Duran varlıklar (5+6+7)	828.639.657	32.089.085	-	-	-	-
9 Toplam varlıklar (4+8)	3.406.918.139	113.219.895	17.163.794	1.189.345.324	56.131.667	7.011.752
10 Ticari borçlar	957.924.248	35.312.553	1.574.293	500.343.915	25.373.310	1.254.385
11 Finansal yükümlülükler	442.044.426	13.571.375	3.224.926	131.890.724	5.167.657	1.757.074
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer . yükümlülükler	2.127.674.780	81.950.166	271.470	-	-	-
13 Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	3.527.643.454	130.834.094	5.070.689	632.234.639	30.540.967	3.011.459
14 Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15 Finansal yükümlülükler	417.705.313	10.401.897	5.269.046	61.570.143	30.060	3.054.813
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer . yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17 Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	417.705.313	10.401.897	5.269.046	61.570.143	30.060	3.054.813
18 Toplam yükümlülükler (13+17)	3.945.348.767	141.235.991	10.339.735	693.804.782	30.571.027	6.066.272
19 Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
20 Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(538.430.628)	(28.016.096)	6.824.059	495.540.542	25.560.640	945.480
21 Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(9.722.753)	4.566.058	(4.417.286)	255.219.512	15.675.510	(1.837.875)
22 Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	859.749.739	23.973.272	8.493.972	193.460.867	5.197.717	4.811.887
23 Nakit akış riskinden korunma sonrası Net yabancı para pozisyonu	321.319.111	(4.042.824)	15.318.031	689.001.409	30.758.357	5.757.367

23. 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 2023		31 Aralık 2022	
	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)	(73.002.988)	73.002.988	47.691.027	(47.691.027)
2- ABD doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD doları net etki (1+2)	(73.002.988)	73.002.988	47.691.027	(47.691.027)
	Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde			
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	19.159.930	(19.159.930)	1.863.027	(1.863.027)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	19.159.930	(19.159.930)	1.863.027	(1.863.027)
Toplam net etki (3+6)	(53.843.058)	53.843.058	49.554.054	(49.554.054)

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 muhasebeleştirmiştir.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

24. 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 2023		31 Aralık 2022	
		Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	3	727.825.412	727.825.412	240.237.874	240.237.874
Finansal yatırımlar	4	309.018.640	309.018.640	53.809.648	53.809.648
Ticari alacaklar	5	2.143.193.811	2.118.562.808	1.110.991.219	1.096.230.630
Diğer alacaklar		111.336.965	111.336.965	22.890.631	22.890.631
Toplam finansal varlıklar		3.291.374.828	3.266.743.825	1.427.929.372	1.413.168.783
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	10	2.615.939.557	2.615.939.557	369.823.545	356.832.507
Ticari borçlar	5	1.238.222.609	1.238.222.609	694.606.049	694.606.049
Diğer borçlar		10.061.402	10.061.402	12.060.446	12.060.446
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		32.072.524	32.072.524	6.784.972	6.784.972
Toplam finansal yükümlülükler		3.896.296.092	3.896.296.092	1.083.275.012	1.070.283.974
Net		(604.921.264)	(629.552.267)	344.654.360	342.884.809

25. RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR

- 15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile, kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir. Grup, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun konsolide finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

- Grup 2.000.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı dahilinde, 306.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak üzere %98 oranında, 299.880.000 TL artırılarak 605.880.000 TL'ye yükseltilmesine ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'na yapmış olduğu başvurunun onaylandığı, SPK'nın 20.07.2023 tarih ve 2023/41 sayılı bülteni ile kamuya duyurulmuştur.

- Grup bağlı ortaklıklarından Smart GES Enerji Üretim A.Ş., 21.000.000 TL olan sermayesinin 121.000.000 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir. İlgili karar 14.07.2023 tarih ve 10871 sayılı Türk Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanmıştır.