

**SMART GÜNEŞ ENERJİSİ TEKNOLOJİLERİ
AR-GE ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

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

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

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

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

Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Smart") ve bağlı ortaklıkları (hepsi birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Görüş" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



Kilit Denetim Konuları

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

Tarafımızca; aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir:

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Uygulaması	
Grup’un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarında TMS 29, “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” (“TMS 29”) standardı uygulanmıştır. TMS 29, konsolide finansal tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2023 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2023 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29 uygulaması konsolide finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bu sebepler ile birlikte, TMS 29’un uygulanmasında kullanılan verilerin doğru ve tam olmaması riski ve harcanan ek denetim çabası göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29’un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. TMS 29’un uygulanmasına yönelik açıklamalar Not 2.1’de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: •Yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan TMS 29 uygulamasına ilişkin sürecin ve kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi, •Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TMS 29’a uygun bir şekilde yapıp yapılmadığının kontrol edilmesi, •Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek, orijinal kayıt tarihlerinin ve tutarlarının örneklem yöntemiyle test edilmesi, •Yönetimin kullandığı hesaplama yöntemlerinin değerlendirilmesi ve her dönemde tutarlı bir şekilde kullanılıp kullanılmadığının kontrol edilmesi, •Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmesi, •Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi, •TMS 29’un uygulanmasının konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının TFRS’lere göre yeterliliğinin değerlendirilmesi. TMS 29 uygulamasına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.



Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği	
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ticari nitelikli alacakları toplam 2.531.944.827 TL (31 Aralık 2022: 1.672.825.140 TL) olup, bu tutarın ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları 2.409.466.743 TL (31 Aralık 2022: 1.411.498.232 TL)'dir. Bu tutar yaklaşık olarak Grup aktifinin %24 (31 Aralık 2022: %39)'lük kısmını teşkil etmektedir. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Ayrıca, Grup alacakları için TFRS 9 kapsamında Beklenen Kredi Zarar Karşılığı hesaplamıştır. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacaklar ve geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Grup'un ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılığına ve kredi riskine ilişkin açıklamaları Not 2.6 ve 29'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: Grup'un ticari alacakların doğrulanması sırasında uyguladığı süreçler anlaşılmıştır. Ticari alacak bakiyeleri doğrulama yöntemi ile test edilmiştir. Grup'un ticari alacaklarının tahsilat takibine ve kredi riskine yönelik finansal raporlamaya ilişkin sürecinin anlaşılması, sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesi sağlanmıştır. Ticari alacaklar ile ilgili tahsilat dekontları ve fatura kontrolleri temin edilmiştir. Alacakların bir önceki yıl ve cari yıl bakiyeleri mukayeseli kontrol edilmiş ve özellikle dövizli bakiyelerden kaynaklanan kur farkı artışlarının kontrolleri yapılmıştır. Tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması yapılmıştır. Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi gerçekleştirilmiştir. Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliğini değerlendirilmiştir. Uyguladığımız denetim prosedürleri neticesinde, Ticari alacakların geri kazanılabilirliği konusunda önemli bir bulgumuz olmamıştır.



Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Hasılatın kaydedilmesi Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteridir. 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tabloların içinde en önemli kalem ve hesap olması nedeniyle "hasılatın kaydedilmesi" hususu kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Grup'un hasılatı; yurtiçi ve yurtdışına yapılan satışlarından elde edilen gelirlerden oluşmaktadır. Satışlar, ürünün teslimi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kaydedilmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un satış gelirleri 8.093.257.032 TL (31 Aralık 2022: 3.973.288.754 TL) olup satış gelirlerine ilişkin muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 2.6 ve 20'de yer almaktadır.	Uyguladığımız denetim prosedürleri, performans değerlendirmesine ilişkin raporlamalar ve üst yönetim tarafından gerçekleştirilen kontroller dahil gelirlerin muhasebeleştirilmesi sürecine ilişkin iç kontrollerin test edilmesi, analitik incelemeler ve detay testlerden oluşmaktadır. Denetim prosedürlerimiz ürünlerin risk ve faydalarının müşteriye teslim edildiğine dair kanıtların test edilmesine ilişkin prosedürleri de içermektedir. Uyguladığımız belli başlı denetim prosedürleri aşağıdaki gibidir: · Satışlar analitik olarak incelendi, · Satış faturalarının örnekleme bazında detay testi yapıldı, · Satışların dönemsellik ilkesi uyarınca doğru döneme kaydedildiğinin testi yapıldı, · Grup'un ticari alacakların doğrulanması sırasında uyguladığı süreçler anlaşıldı, · Satış işlemlerinin ve kayıtlarının doğruluğuna ilişkin olarak örneklem yöntemiyle fatura testleri yapıldı ve bu faturaların sevk irsaliyeleri ve müşteriden yapılan tahsilatlarla eşleştirildi, · Ticari alacakların tahsilat riski değerlendirildi ve tahsilat sürecinin takibinde kullanılan kontroller test edildi. · Müşteri sözleşmeleri incelendi, varsa Grup'un yönetiminin muhakemeleri değerlendirildi. Uyguladığımız denetim prosedürleri neticesinde, hasılatın kaydedilmesi konusunda önemli bir bulgumuz olmamıştır.



Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Stoklar	
31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda yer alan stokların makroekonomik faktörler sebebiyle değer düşüklüğüne uğrama riski bulunmaktadır. Bununla birlikte, stok değer düşüklüğü karşılığının hesaplanması yönetim tahmin ve varsayımlarını da içermektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, makroekonomik sebeplerle satılan stokların değerlendirilmesi ile belirli bir süre hareket görmemiş ve zarar görmüş stoklara ilişkin ayrılan karşılığın değerlendirilmesini içermektedir. Bu sebeplerle stok değer düşüklüğü karşılığı denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Şirket'in stok değer düşüklüğü ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.6 ve 8'de yer almaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır; i) Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili muhasebe politikasının anlaşılması ve uygunluğunun değerlendirilmesi, ii) Şirket yönetimi ile değişen müşteri talebi, stokların niteliksel özellikleri ve makroekonomik faktörlerin riski ile ilgili görüşülmesi ve stok devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, iii) Yılsonu stok sayımlarında uzun süredir hareket görmeyen veya zarar görmüş stokların olup olmadığının gözlemlenmesi, iv) Net gerçekleşebilir değer hesaplamasında kullanılan iskontolar düşülmüş satış fiyatlarının örneklem yoluyla test edilmesi. v) Stok değer düşüklüğü karşılığının gerekliliğinin TMS 29 kapsamında yapılan endekslenmiş maliyet bedelleri de dikkate alınarak değerlendirilmesi. Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.



Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Alınan Sipariş Avansları	
Grup'un hasılatı güneş enerjisi santralleri kurulumu ve inşası ile güneş enerjisi santrallerine ilişkin güneş paneli ve santral ekipmanı satış bedellerinden oluşmaktadır. Hasılat, mülkiyete ait önemli risklerin ve getirilerin alıcıya aktarıldığı durumlarda muhasebeleştirilir. Grup'un güneş enerjisi santral kurulumları ve yatırımları kurulumlar sonucunda anahtar teslim olarak müşterilere verilmektedir. Dipnot 9'da (ertelenmiş gelirler içerisinde yer alan alınan sipariş avansları) ilgili notta açıklandığı üzere Grup'un satışlarına ilişkin müşterilerinden aldığı avanslardan kaynaklanmaktadır. Grup'un ertelenmiş gelirleri tarafımızca bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.	Denetimimiz sırasında hasılatın kaydedilmesi ve alınan sipariş avanslarına ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Dönemsellik ilkesi çerçevesinde santral gelirlerinde gerçekleştirilen satışların teslimatının gerçekleştiğine ilişkin teslimat onaylarının destekleyici belgelerle kontrol edilmesi; - Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin kazanılmış olduğu ama faturalanmamış olduğu durumların değerlendirmesine odaklanılmıştır. - Yaptığımız denetimde, özellikle Grup'un yurt dışında yaptığı enerji santrallerinde ve verdiği hizmetlere ilişkin dönem içerisindeki faturalaşıma işlemleri özellikle incelenmiştir. - Diğer yandan söz konusu alınan sipariş avanslarına ilişkin aritmetik hesaplamalar ve aritmetik hesaplamalara baz teşkil eden veriler tarafımızca kontrol edilmiştir. - Finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin uygunluğu, açıklanan bilgilerin finansal tablo okuyucuları için önemi dikkate alınıp tarafımızca sorgulanmıştır. Alınan sipariş avanslarına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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



Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.



Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

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

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

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 02.05.2024 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Nazım Hikmet'tir.

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



Nazım HİKMET
Sorumlu Ortak, Baş Denetçi

İstanbul, 02.05.2024

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1
KONSOLİDE KAR VE ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	11
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
4. FİNANSAL YATIRIMLAR	24
5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	25
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	26
7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	28
8. STOKLAR	28
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	29
10. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR	30
12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31
13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	32
14. FİNANSAL BORÇLAR	32
15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	33
16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34
17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR	36
18. GELİR VERGİSİ	36
19. SERMAYE	40
20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	41
21. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	42
22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	42
23. ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER	43
24. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER	43
25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	44
26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	44
27. PAY BAŞINA KAZANÇ	44
28. FİNANSAL ARAÇLAR	45
29. FİNANSAL RİSK ARAÇLARINDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	46
30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	50
31. RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR	50

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2023 ve 2022 Tarihleri İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nın, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari dönem 31 Aralık 2023	Önceki dönem 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	586.732.923	395.846.957
Finansal Yatırımlar	4	242.223.427	88.663.728
Ticari Alacaklar		2.531.944.827	1.672.825.140
İş			
İş			
Diğer Alacaklar		384.498.784	33.720.338
İş			
İş			
Stoklar	8	1.972.834.463	780.942.940
Peşin Ödenmiş Giderler		1.255.244.390	558.900.094
İş			
İş			
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	18	19.953.890	-
Diğer Dönen Varlıklar	10	131.043.353	110.520.667
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		7.124.476.057	3.641.419.864
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		4.213.155	3.997.223
İş			
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	200.430.702	113.303.273
Maddi Duran Varlıklar	11	1.926.857.795	526.696.474
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	19.298.330	8.846.955
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.038.971.267	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	236.444.157	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		3.426.215.406	652.843.925
TOPLAM VARLIKLAR		10.550.691.463	4.294.263.789

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nın, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak-31 Aralık 2023 ve 2022 Dönemlerine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
	Dipnot		
Hasılat	20	8.093.257.032	3.973.288.754
Satışların Maliyeti (-)	20	(6.245.971.669)	(3.366.948.871)
BRÜT KAR		1.847.285.363	606.339.883
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(316.918.824)	(102.242.657)
Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri (-)	21	(235.094.208)	(88.821.850)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	916.900.708	300.063.973
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(508.003.871)	(237.942.994)
ESAS FAALİYET KARI		1.704.169.168	477.396.355
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	100.059.645	19.769.306
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Zararları		(14.143.668)	(13.964.820)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.790.085.145	483.200.841
Finansman Gelirleri	26	136.465.600	15.724.331
Finansman Giderleri (-)	26	(841.713.311)	(127.517.930)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	26	(124.210.271)	(258.737.376)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		960.627.163	112.669.866
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri			
Dönem Vergi Gideri/Geliri	18	(69.512.923)	(16.798.456)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	18	146.302.515	(26.034.749)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		1.037.416.755	69.836.661
DÖNEM KARI		1.037.416.755	69.836.661
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		14.433.505	(18.879.924)
Ana Ortaklık Payları		1.022.983.250	88.716.585
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	27	2,51	0,19
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(4.887.847)	1.150.479
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler			
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri		1.221.962	(230.095)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(167.293)	(2.313.997)
- Nakit Akış Riskinden Korunma (Kayıpları)/Kazançları		(408.370.911)	30.328.354
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler			
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri		95.515.298	(7.240.944)
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GİDER		(316.688.791)	21.693.797
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		720.727.964	91.530.458
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		706.294.459	110.410.382
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		14.433.505	(18.879.924)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları**1 Ocak-31 Aralık 2023 ve 2022 Dönemlerine Ait Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)’nın, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Riskten Korunma Kazanç/(Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kâr/ Zararı			
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiye												
127.500.000	298.610.435	-	-	-	(85.891.939)	3.965.320	21.715.858	225.414.848	-	591.314.522	8.747.307	600.061.829
Transfer	-	-	-	-	-	-	7.160.456	(7.160.456)	-	-	-	-
Toplam kasamalı gelir/gider	-	-	-	920.384	23.087.410	(2.313.997)	-	-	88.716.585	110.410.382	(18.879.924)	91.530.458
Sermaye artırımını	178.500.000	140.142.088	-	(171.529.521)	-	-	-	(90.910.645)	-	56.201.922	-	56.201.922
Pay bazlı işlemler dolayısıyla meydana gelen artış	-	-	-	684.354.228	-	-	-	-	-	684.354.228	-	684.354.228
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiye												
306.000.000	438.752.523	-	512.824.707	920.384	(62.804.529)	1.651.323	28.876.314	127.343.747	88.716.585	1.442.281.054	(10.132.617)	1.432.148.437
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiye												
306.000.000	438.752.523	-	512.824.707	920.384	(62.804.529)	1.651.323	28.876.314	127.343.747	88.716.585	1.442.281.054	(10.132.617)	1.432.148.437
Transfer	-	-	-	-	-	-	14.266.165	74.450.420	(88.716.585)	-	-	-
Toplam kasamalı gelir/gider	-	-	-	(3.665.885)	(312.855.613)	(167.293)	-	-	1.022.983.250	706.294.459	14.433.505	720.727.964
Sermaye artırımını (*)	299.880.000	76.911.325	-	(95.491.999)	-	-	-	(281.299.326)	-	-	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(25.589.638)	-	-	-	25.589.638	(25.589.638)	-	(25.589.638)	-	(25.589.638)
Pay bazlı işlemler dolayısıyla meydana gelen artış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.072.224	1.072.224
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiye												
605.880.000	515.663.848	(25.589.638)	417.332.708	(2.745.501)	(375.660.142)	1.484.030	68.732.117	(105.094.797)	1.022.983.250	2.122.985.875	5.373.112	2.128.358.987

(*) 12 Temmuz 2023 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısında alınan karar doğrultusunda tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 299.880.000 TL nominal değerinde ve %98 oranında bedelsiz olarak sermaye artışına karar verilmiştir.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 ve 2022 Dönemlerine Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		(638.738.522)	(267.611.633)
Dönem karı		1.037.416.755	69.836.661
Dönem net kar/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		471.761.633	5.264.144
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11-12-13	144.442.802	65.962.968
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		6.694.748	5.240.613
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		414.684.676	69.662.995
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(136.465.600)	(15.724.331)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler		(100.059.645)	(19.769.306)
Ticari alacaklarda beklenen karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler		14.143.668	13.964.820
Stok değer düşüklükleri ile ilgili düzeltmeler	8	4.560.167	(7.397.475)
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	18	(76.789.592)	42.833.205
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(85.634.294)	(170.047.166)
Parasal (kazanç) / kayıp		286.184.703	20.537.821
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(2.060.770.020)	(327.782.761)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		(53.500.054)	(68.894.421)
Stoklardaki azalış (artış)		(1.315.033.613)	(486.087.902)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(1.012.112.179)	(723.989.909)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		138.848.824	26.371.039
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(24.327.428)	169.734.424
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(326.666.950)	19.680.975
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		810.255.519	638.558.697
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış)		(17.328.577)	(17.872.564)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		402.215.513	(155.662.904)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış)		1.003.041.488	614.666.122
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/azalış		35.480.552	(35.642.083)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		47.886.163	(60.947.885)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış		(1.749.529.278)	(247.696.350)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(87.146.890)	(14.929.677)
Vergi ödemeleri		(82.366.997)	(14.310.976)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(4.779.893)	(618.701)
B. Yatırım faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(1.495.300.715)	(298.849.807)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	11-12	349.342	3.735
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(1.482.588.231)	(296.083.081)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(13.061.826)	(2.770.461)
C. Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		2.480.534.286	923.200.387
Kredilerden nakit girişleri	14	2.944.855.179	583.574.315
Kredilerden nakit çıkışları	14	(531.441.903)	(470.039.308)
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri	14	250.000.000	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit girişleri	14	279.110.522	203.827.888
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit çıkışları	14	(167.635.016)	(90.862.092)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışlar	14	(104.483.570)	(35.074.849)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları		(25.589.638)	-
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını satmasından kaynaklanan nakit girişleri		-	720.139.021
Sermaye artışı	19	-	56.201.922
Ödenen faizler		(300.746.888)	(60.290.841)
Alınan faizler		136.465.600	15.724.331
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce			
nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		346.495.049	356.738.947
D. Parasal kayıp / kazançların nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(155.609.083)	(25.134.562)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		395.846.957	64.242.572
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	3	586.732.923	395.846.957

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)’nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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, 31.12.2023 tarihi itibarıyla merkezi, Energy Plaza Rüzgârlıbahçe Mah. Feragat Sok. No:2 Kat:6 Beykoz/İstanbul ’dur. Grup’un 31.12.2023 tarihi itibarıyla üretimini gerçekleştirdiği fabrikaları, Gebze Organize Sanayi Bölgesi Tembelova Mevki, 3200 Cadde No:3207, 41400 Gebze/Kocaeli, Çerkeşli OSB Mah. İMES 10. Cad. No: 3 Dilovası/Kocaeli ve Uzunburun Mevkii Aliğa Organize Sanayi Bölgesinde (ALOSBİ) yer almaktadır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un bünyesinde istihdam edilen toplam personel sayısı sırasıyla 1161 ve 735 kişidir.

Şirket’in kayıtlı olduğu sicil; İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu, sicil numarası ise 934086’dır.

Bağlı ortaklıklar

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

31 Aralık 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
Smart Solar Technologies AD	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Bulgaristan
Smart Güneş Paneli Hücre Üretim Teknolojileri A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Türkiye
Smart Energy Global Investment and Development B.V.	Güneş Enerji Santrali Ekipmanları Ticari Faaliyetleri	100	Hollanda
Smart Energy Bulgaria B.V.	Güneş Enerji Santrali Ekipmanları Ticari Faaliyetleri	100	Hollanda
Smart Energ Iberia B.V.	Güneş Enerji Santrali Ekipmanları Ticari Faaliyetleri	100	Hollanda
Smart Energy Romania B.V.	Güneş Enerji Santrali Ekipmanları Ticari Faaliyetleri	100	Hollanda
Smart Energy Overseas Investment B.V.	Güneş Enerji Santrali Ekipmanları Ticari Faaliyetleri	100	Hollanda

31 Aralık 2022

Şirket Unvanı	Faaliyet Alanı	Sahip Olunan Pay(%)	Kurulduğu Ülke
Smart Güneş Teknolojileri Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Türkiye
Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Türkiye
Smart GES Enerji Üretim A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Türkiye
Smart Sumec Enerji Ekipmanları ve Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	50	Türkiye
Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim Sanayi Ticaret A.Ş & IHK Holding A.Ş Konsorsiyumu	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	60	Türkiye
Icarus Solar GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Almanya
Smart Solar Ukrayna	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Ukrayna
Smart Solar Technology GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Almanya
Smart Solargize Yeşil Mobilite Enerji Anonim Şirketi	Mobil Şarj İstasyonları Dağıtım Ağı	100	Türkiye

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 ulaşım da enerji verimliliğinin artırılmasına ve desteklenmesine, toplum genelinde enerji bilincinin geliştirilmesine, yenilenebilir enerji kaynaklarından yararlanılmasına yönelik uygulanacak usul ve esasları kapsayacak şekilde, elektrik enerjisi üretimi gerçekleştirmek, enerji kaynaklarının üretim tesislerinde elektrik enerjisine dönüştürülmesi için elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitenin, toptan satış lisansı sahibi tüzel kişilere, perakende lisans sahibi tüzel kişilere ve serbest tüketicilere ikili anlaşmalar yoluyla satmak, bunun için gerekli tüm tesis ve iletim hatları için, proje, taahhüt, mühendislik ve müşavirlik hizmetlerini yapmak ve/veya yaptırmak, güneşten faydalanarak elektrik üretmek için tesisler kurmak, rüzgarla faaliyet gösteren elektrik enerjisi sağlamaya yönelik enerji santrallerinin parça parça veya tüm olarak imalatını yapmak, yurt içinde ve dışında olmak üzere her türlü elektrik-elektronik taahhüt işlerini yapmak, ihalelere katılmak, projeler ve fizibilite çalışmaları hazırlamak, hazırlatmak, taahhüt ettiği elektrik-elektronik işlerini kısmen veya tamamen gerçek veya tüzel kişilerle yapmak veya başkalarına ihale etmek, sorumlu mühendislik ve kontrol mühendisliği yapmak amacıyla kurulmuştur.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 Arısu GES 45MWe/55 MWp Lisanslı Van Arısu 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.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nın, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Icarus Solar GmbH

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

Smart Solar Technology GmbH

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

Smart Solar Ukrayna

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

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.

Smart Solar Technologies AD

Firma 2023 yılı içerisinde kuruluş işlemleri gerçekleştirilmiştir ve Bulgaristan'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 üretimi, tedariki, satışı ve ticaretini kapsamaktadır.

Smart Güneş Paneli Hücre Üretim Teknolojileri A.Ş.

Firma 29.11.2023 tarihinde kurulmuştur. Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ilgili firmanın %100 sahibidir. Firmanın faaliyet konusu; güneş paneli hücre üretimi gerçekleştirmek ve ticaretini yapmaktır.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Smart Energy Global Investment and Development B.V.

Firma 2023 yılı içerisinde kuruluş işlemleri gerçekleştirilmiştir ve Hollanda'da faaliyet göstermektedir. Smart Global Enterprises & Trading B.V. firmanın %100 sahibidir. Firma'nın faaliyet konusu bulunduğu ülke ve ülke dışında faaliyet gösteren firmaların ana ortağı olarak enerji üretimi, iletimi, dağıtımı ve yenilenebilir enerjiye dayalı ürünlerin tedariği, satışı ve ticaretini kapsamaktadır.

Smart Energy Bulgaria B.V.

Firma 2023 yılı içerisinde kuruluş işlemleri gerçekleştirilmiştir ve Hollanda'da faaliyet göstermektedir. Smart Energy Global Investment and Development B.V. firmanın %100 sahibidir. Firma'nın faaliyet konusu bulunduğu ülke dışında Bulgaristan'da faaliyet gösteren firmaların ana ortağı olarak enerji üretimi, iletimi, dağıtımı ve yenilenebilir enerjiye dayalı ürünlerin tedariği, satışı ve ticaretini kapsamaktadır.

Smart Energy Iberia B.V.

Firma 2023 yılı içerisinde kuruluş işlemleri gerçekleştirilmiştir ve Hollanda'da faaliyet göstermektedir. Smart Energy Global Investment and Development B.V. firmanın %100 sahibidir. Firma'nın faaliyet konusu bulunduğu ülke dışında İspanya'da faaliyet gösteren firmaların ana ortağı olarak enerji üretimi, iletimi, dağıtımı ve yenilenebilir enerjiye dayalı ürünlerin tedariği, satışı ve ticaretini kapsamaktadır.

Smart Energy Romania B.V.

Firma 2023 yılı içerisinde kuruluş işlemleri gerçekleştirilmiştir ve Hollanda'da faaliyet göstermektedir. Smart Energy Global Investment and Development B.V. firmanın %100 sahibidir. Firma'nın faaliyet konusu bulunduğu ülke dışında Romanya'da faaliyet gösteren firmaların ana ortağı olarak enerji üretimi, iletimi, dağıtımı ve yenilenebilir enerjiye dayalı ürünlerin tedariği, satışı ve ticaretini kapsamaktadır.

Smart Energy Overseas Investment B.V.

Firma 2023 yılı içerisinde kuruluş işlemleri gerçekleştirilmiştir ve Hollanda'da faaliyet göstermektedir. Smart Energy Global Investment and Development B.V. firmanın %100 sahibidir. Firma'nın faaliyet konusu deniz aşırı ülkelerde faaliyet gösteren firmaların ana ortağı olarak enerji üretimi, iletimi, dağıtımı ve yenilenebilir enerjiye dayalı ürünlerin tedariği, satışı 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:

31 Aralık 2023

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

İçerik

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.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)’nın, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve TMS’ye uygunluk beyanı

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.

TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

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.

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.

Finansal tabloların onaylanması

1 Ocak-31 Aralık 2023 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 2 Mayıs 2024 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 konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS’leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Mali Tablolarının Çevrimi

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Aralık 2023	1.859,38	1,0000	268%
31 Aralık 2022	1.128,45	1,64773	156%
31 Aralık 2021	686,95	2,70672	74%

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmıştır.

- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

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.

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. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nın, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4. İşletmenin Sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.5. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği esas almalarını gerektirmektedir. TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)’nın, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nın , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği

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

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Bununla birlikte, KGK’nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Konsolidasyon Esasları

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,

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)’nın, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. 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.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları içerir (dipnot 3). Nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir. Grup, nakit ve nakit benzerleri belirli sebeple değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü hesaplaması yapmaktadır. Beklenen kredi zararı hesaplamasında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

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, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren 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.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, reeskont edilmiş değerleriyle değerlendirilmektedir.

Stoklar

Stoklar maliyet ve net gerçekleşebilir değerinin daha düşük olanı esasından değerlendirilmiştir. Grup, ortalama maliyet yöntemini kullanmaktadır. Stokların maliyetini oluşturan faktörler hammadde, direkt işçilik, amortisman ve genel üretim giderleridir. Net gerçekleşebilir değer normal iş akışı çerçevesinde oluşacağı tahmin edilen ve ilgili satış giderleri düşüldükten sonra kalan satış fiyatıdır.

Maddi duran varlıklar ve amortismanlar

Grup'un 31 Aralık 2023 döneminde Maddi duran varlıklar, endekslenmiş elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile 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

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir. Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)’nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi olmayan varlıklar ve itfa payları

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre konsolide mali tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, endekslenmiş maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve varsa kalıcı değer kayıpları düşürülerek ifade edilmişlerdir. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilmektedirler. Maddi olmayan varlıklar iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

Geliştirme giderleri; gelişmiş ürünlerle ilgili olarak, yeni ürün geliştirme, test etme ve tasarlamayı kapsayan proje maliyetleri, projenin ekonomik ve teknolojik açıdan uygulanabilir ve proje maliyetlerinin sağlıklı olarak ölçülebilir olduğu durumlarda maddi olmayan varlık olarak değerlendirilir. Diğer araştırma ve geliştirme giderleri gerçekleştirildikçe giderleştirilmektedir. Önceki dönemlerde gider olarak kaydedilen geliştirme maliyetleri aktifleştirilemez.

Maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Yıl

Haklar

3-15

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Finansal varlıklar

Grup finansal varlıkları ile ilgili sınıflandırma işlemini ilgili varlıkların edinilmesi sırasında yapmakta olup düzenli bir şekilde gözden geçirmektedir.

Sınıflandırma

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

Grup’un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

a) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, konsolide finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

ğ ğ l ğ l ll l

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

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

ğ ğ l ll l

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

ışl l

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

ğ ş ğ

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü “beklenen kredi zararı” (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir;

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nın, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

b) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

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

Finansal Kiralama

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Kiralama- kiralayan durumunda Şirket

Finansal kiralama alacakları Grup'un kiralamadaki net yatırım tutarı kadar kaydedilir. Finansal kiralama geliri, Grup'un finansal kiralama net yatırımına sabit dönemsel getiri oranı sağlayacak şekilde muhasebe dönemlerine dağıtılır.

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiralama- kiracı durumunda Şirket

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir.

Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan anapara ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan anapara bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Grup'un yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü gelir tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralalar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralaması altındaki koşullu kiralalar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Borçlanma Maliyetleri

Amaçlanan kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman gerektiren özellikli varlıkların edinimi, inşaatı ve üretimi ile ilgili olan genel ve özellikli borçlanma maliyetleri, ilgili varlıkların amaçlanan kullanıma veya satışa hazır olmasına kadar geçen süre boyunca bu varlıkların maliyetlerine eklenir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi: Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi: Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türk İş Kanunu'na göre işveren, iş akdinin feshedilmesi ve/veya emekli olması, bayanlarda evlilik nedeniyle işten ayrılması, erkeklerde askerlik nedeniyle işten ayrılması durumlarında, çalıştıkları yıllar ile orantılı olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder.

Faaliyet Giderleri

Faaliyet giderleri hizmetin yerine getirilmesi veya giderin doğduğu tarihte gelir tablosuna aktarılır. Garanti giderleri ilgili olduğu satıştan doğan gelir ile aynı dönem içerisinde karşılık gideri olarak konsolide mali tablolara yansıtılmalıdır.

Hasılatın Kaydedilmesi

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi,
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi,
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması,
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

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

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)’nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Taahhüt ve Muhtemel Yükümlülükler

Taahhüt ve muhtemel yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar konsolide mali tablolarda yansıtılmaktadır.

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, BGN ve UAH kurları aşağıdadır:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış
ABD doları	29,4382 TL	29,4913 TL	18,6983 TL	18,732 TL
Avro	32,5739 TL	32,6326 TL	19,9349 TL	19,9708 TL
UAH	0,77519 TL	0,77519 TL	0,50924 TL	0,50924 TL
BGN	16,5611 TL	16,7778 TL	10,1354 TL	10,2680 TL

Finansal riskten korunma muhasebesi

Şirket, kurumsal bütçe kapsamında ileri tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır. Riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların döviz kuru riskinden korunma işlemleri, nakit akış riskinden korunma riski olarak muhasebeleştirilir. Korunma ilişkisinin başlangıcında, Şirket, korunma aracı ve korunulan kalem arasındaki ilişkiyi, risk yönetimi amaçları ve çeşitli korunma işlemlerini yönetme stratejileriyle birlikte belgelendirir. Buna ek olarak, Şirket korunma işleminin başlangıcında ve devamında, ilgili aracın etkinliğine ilişkin aşağıda belirtilen değerlendirmeleri yapar:

- korunulan kalem ile korunma amacıyla edinilen araç arasında ekonomik bir ilişki bulunması;
- kredi riski etkisinin, ekonomik ilişkiden kaynaklanan değer değişikliklerini yönlendirmemesi; ve
- korunma ilişkisinin korunma oranı, Şirket’in fiilen koruduğu kalemin miktarı ile söz konusu miktardan korunmak için fiilen kullandığı korunma aracının miktarından kaynaklanan oranla aynı olması

Korunma ilişkisinin, korunma oranı için korunma işleminin etkinliğine ilişkin oranları karşılamadığı ancak bu tanımlanmış korunma ilişkisi için risk yönetimi amaçlarının aynı kalması durumunda Şirket, gerekli kriterleri yeniden karşılamak için korunma ilişkisinin korunma oranını değiştirir (korunmayı yeniden dengelemesi gibi).

Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Türkiye’deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak (“bedelsiz hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalama, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

Sermaye

Adi hisse senetleri ödenmiş sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisse senetleri ihracı ile doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetler, varsa vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirir.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilir.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosu açısından, nakit ve nakit benzerleri kasa ve vadesiz banka mevduatlarından oluşmaktadır.

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.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Esas Faaliyet Karı	1.704.169.168	477.396.355
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 11)	144.442.802	65.962.968
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	8.096.796	10.370.345
FAVÖK ("EBITDA")	1.856.708.766	553.729.668

2.7. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Grup geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri doğası gereği gerçekleşen sonuçlarla bire bir ve aynı tutarlarda neticelenmeyebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerlerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek bazı tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Şirket, şüpheli alacak karşılığı, yönetimin raporlama tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken, borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri, konsolide finansal durum tablosu tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Ayrıca, konsolide finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (bir yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında, TFRS 9'da tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşım" tercih edilmiştir. Söz konusu yaklaşım ile, Grup ticari alacakların belirli nedenlerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları hariç olmak üzere), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararları"na eşit bir tutardan ölçmektedir.

Şirket, kıdem tazminatı karşılığı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

Devam eden davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup'un hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir ve Grup yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı tahmin ederek ayırmaktadır.

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	163.037	85.285
Bankadaki nakit	586.569.886	395.761.672
	586.732.923	395.846.957

(*) Vadeli mevduatlar, üç aydan kısa vadeli banka hesaplarından oluşmaktadır. Şirket'in vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2023	Faiz oranı (%)	TL Karşılığı
TL Mevduatları	42%	99.587.497
Toplam		99.587.497
31 Aralık 2022	Faiz oranı (%)	TL Karşılığı
TL Mevduatları	5%-12%	6.387.243
Toplam		6.387.243

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un dönemler itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kur Korumalı Mevduatlar (*)	242.223.427	88.663.728
	242.223.427	88.663.728

(*) 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.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	2.297.405.005	1.255.612.161
Alacak senetleri	140.965.995	180.207.524
Beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(28.904.257)	(24.321.453)
Şüpheli ticari alacaklar (*)	61.060.733	42.103.409
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(61.060.733)	(42.103.409)
	2.409.466.743	1.411.498.232

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 29'da verilmiştir.

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı	42.103.409	52.862.408
Dönem içinde ayrılan karşılıklar / (konusu kalmayan karşılıklar)	35.508.349	9.923.134
Parasal kazanç / (kayıp)	(16.551.025)	(20.682.133)
Dönem sonu	61.060.733	42.103.409

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı	24.321.453	17.012.801
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	14.143.668	13.964.820
Parasal kazanç / (kayıp)	(9.560.864)	(6.656.168)
Dönem sonu	28.904.257	24.321.453

Grup'un dönemler itibarıyla ticari borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari Borçlar(*)	1.539.017.621	779.286.890
Borç Senetleri	275.301.342	224.776.554
	1.814.318.963	1.004.063.444

(*) Grup'un sona eren dönemler itibarıyla ticari borçları içerisindeki akreditif tutarı 325.083.372 TL

(31 Aralık 2022: 289.736.891 TL)'dir.

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 29'da verilmiştir.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nın, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	Ticari Alacaklar	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Smart Verde Yenilenebilir Enerji A.Ş.	75.858.774	42.053.522
Şems 4 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	8.750.901	14.194.236
Şems 3 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	7.050.580	19.103.217
Smart Çukurova Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	6.796.831	10.721.533
Şems 1 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	6.641.406	18.837.763
Şems 8 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	5.809.639	7.089.960
Smart Energy Ukraine	5.658.614	5.704.659
Şems 5 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	2.705.257	3.183.386
Şems 2 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	2.241.829	1.332.598
Şems 6 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	951.223	453
Smart Energy Group AD (Bulgaria)	13.030	11.813
Smart Holding A.Ş.	-	92.452.071
Smart Yeka Enerji Üretim A.Ş.	-	46.641.697
	122.478.084	261.326.908
	Diğer Alacaklar	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Smart Holding A.Ş.	24.327.428	-
	24.327.428	-
	Peşin Ödenmiş Giderler	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sumec Energy Holdings Co. Ltd.	76.772.244	18.007.726
KES Adi Ortaklığı	12.758.600	-
	89.530.844	18.007.726
	Kısa Vadeli Ticari Borçlar	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Smart Energy Group AD (Bulgaria)	532.831.210	125.573.583
Smart Verde Yenilenebilir Enerji A.Ş.	8.774.731	14.457.800
Şems 6 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	408.780	427.825
Şems 11 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	360.000	-
Şems 12 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	300.000	-
	542.674.721	140.459.208

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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	
	2023	2022	2023	2022
Smart Solar EOOD (Bulgaria)	135.714.555	290.180.348	153.731	249.423
Smart Verde Yenilenebilir Enerji A.Ş.(*).	21.841.663	155.872.619	356.432.974	203.704.958
Smart Holding A.Ş.	-	40.024.293	166.086.388	40.922.117
Smart Çukurova Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	-	23.482.301	-	-
Şems 4 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	-	24.386.860	-	-
Şems 3 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	-	13.571.869	-	-
Şems 8 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	-	13.645.468	-	-
Şems 1 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	-	13.622.229	-	-
Şems 2 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	-	10.483.249	-	-
Sumec Energy Holdings Co. Ltd.	6.436.332	8.117.322	1.318.186.955	1.165.353.885
Şems 6 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	-	6.397.106	-	-
Şems 5 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	-	6.362.746	-	-
Smart Energy Group AD (Bulgaria)	-	-	877.944.337	192.214.751
Sumec Hong Kong Co. Ltd.	-	-	-	14.174.312
	163.992.550	606.146.410	2.718.804.385	1.616.619.446

	Faiz Gelirleri	
	2023	2022
Smart Holding A.Ş.	64.124.261	-
	64.124.261	-

Üst Düzey yöneticilerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatler:

Grup'un Yönetim Kurulu ve diğer kilit yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam brüt tutarı 17.883.533 TL (31 Aralık 2022: 11.101.408 TL)'dir.

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
KDV iade alacakları	359.117.087	32.470.118
Verilen depozito ve teminatlar	1.054.269	1.250.220
	360.171.356	33.720.338
<u>Uzun vadeli diğer alacaklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Verilen depozito ve teminatlar	4.213.155	3.997.223
	4.213.155	3.997.223
<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Vergi yapılandırma borçları (*)	2.543.772	19.872.349
	2.543.772	19.872.349

(*) 23 Ağustos 2021 tarihinde 7326 sayılı Kanun kapsamında geçmiş döneme ilişkin Kurumlar Vergisi matrah artırımı yapılmış olup, söz konusu matrah artırımına ait ödeme planındaki tutarlar vergi yapılandırma borçları içerisinde yer almaktadır.

8. STOKLAR

Grup'un dönemler itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlk madde ve malzeme	572.125.748	491.991.109
Mamuller	637.420.828	200.929.419
Ticari mallar	767.775.399	88.064.495
Diğer stoklar	784.174	1.130.308
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.271.686)	(1.172.391)
	1.972.834.463	780.942.940

Şirketin imzalamış olduğu yeni iş anlaşmaları ve dönem içerisindeki üretim kapasite artışına bağlı olarak stoklarında artış meydana gelmiştir.

9. 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>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Verilen Sipariş Avansları (*)	1.130.484.925	506.941.935
Gelecek Aylara Ait Gider	35.228.620	33.950.425
	1.165.713.546	540.892.368

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

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Verilen Sipariş Avansları (**)	997.475.881	-
Gelecek Aylara Ait Gider	41.495.386	-
	1.038.971.267	-

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

<u>Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Alınan Sipariş Avansları (*)	2.045.336.050	1.044.514.580
	2.045.336.050	1.044.514.580

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

10. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un dönemler itibarıyla diğer varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Devreden KDV	123.503.908	51.595.789
Personelden alacaklar	5.754.575	4.528.123
Diğer KDV	880.167	999.980
Gelir tahakkukları	-	53.396.775
Diğer	904.703	-
	131.043.353	110.520.667

<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ödenecek vergi ve harçlar	65.188.252	8.073.908
Gider tahakkukları	-	3.307.021
	65.188.252	11.380.929

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2023
Maliyet				
Arsa ve Araziler	76.033.558	-	-	76.033.558
Makina ve teçhizat	456.092.855	342.339.496	-	798.432.351
Taşıtlar	6.992.077	29.527.420	(1.108.780)	35.410.717
Demirbaşlar	23.400.259	30.633.104	-	54.033.363
Yapılmakta olan yatırımlar	53.058.877	1.073.313.719	-	1.126.372.596
Özel maliyetler	73.824.780	6.774.492	-	80.599.272
	689.402.406	1.482.588.231	(1.108.780)	2.170.881.857

	1 Ocak 2023	Cari dönem amortisman gideri	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2023
Birikmiş amortisman				
Makina ve teçhizat	(103.008.076)	(63.192.517)	-	(166.200.593)
Taşıtlar	(4.479.788)	(3.472.731)	759.438	(7.193.081)
Demirbaşlar	(9.500.044)	(7.057.246)	-	(16.557.290)
Özel maliyetler	(45.718.024)	(8.355.074)	-	(54.073.098)
	(162.705.932)	(82.077.568)	759.438	(244.024.062)

Net defter değeri	526.696.474			1.926.857.795
--------------------------	--------------------	--	--	----------------------

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 787.350.565 TL olup üzerlerinde ipotek bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2022
Maliyet				
Arsa	5.963.144	70.070.414	-	76.033.558
Makina ve teçhizat	291.011.628	165.081.227	-	456.092.855
Taşıtlar	6.968.022	24.055	-	6.992.077
Demirbaşlar	16.060.569	7.345.208	(5.518)	23.400.259
Yapılmakta olan yatırımlar	434.715	52.624.162	-	53.058.877
Özel maliyetler	72.886.769	938.011	-	73.824.780
	393.324.847	296.083.077	(5.518)	689.402.406

	1 Ocak 2022	Cari dönem amortisman gideri	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2022
Birikmiş amortisman				
Makina ve teçhizat	(87.333.617)	(15.674.459)		(103.008.076)
Taşıtlar	(3.068.329)	(1.413.242)	1.783	(4.479.788)
Demirbaşlar	(5.722.668)	(3.777.376)		(9.500.044)
Özel maliyetler	(34.537.633)	(11.180.391)		(45.718.024)
	(130.662.247)	(32.045.468)	1.783	(162.705.932)

Net defter değeri	262.662.600			526.696.474
--------------------------	--------------------	--	--	--------------------

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 549.117.587 TL olup üzerlerinde ipotek bulunmamaktadır.

11. 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- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Maliyet		
Satışların maliyeti (Dipnot 20)	127.121.194	55.455.419
Genel yönetim giderleri (Dipnot 22)	17.321.608	10.507.549
	144.442.802	65.962.968

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Aralık 2023
Maliyet			
Haklar	7.600.600	12.643.404	20.244.004
Araştırma geliştirme maliyetleri	4.534.741	418.422	4.953.163
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	-	-	-
	12.135.341	13.061.826	25.197.167
		Cari dönem	
	1 Ocak 2023	amortisman gideri	31 Aralık 2023
Birikmiş amortisman			
Haklar	(3.288.386)	(2.610.451)	(5.898.837)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar			
	(3.288.386)	(2.610.451)	(5.898.837)
Net defter değeri	8.846.955		19.298.330

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	31 Aralık 2022
Maliyet			
Haklar	5.885.293	1.715.307	7.600.600
Araştırma geliştirme maliyetleri	3.479.586	1.055.155	4.534.741
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	-	-	-
	9.364.879	2.770.462	12.135.341
		Cari dönem	
	1 Ocak 2022	amortisman gideri	31 Aralık 2022
Birikmiş amortisman			
Haklar	(2.292.945)	(995.441)	(3.288.386)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar			
	(2.292.945)	(995.441)	(3.288.386)
Net defter değeri	7.071.934		8.846.955

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	102.388.488	10.914.785	113.303.273
Girişler (*)	22.408.753	3.908.749	26.317.502
Kiralamalarda yapılan değişiklikler	118.860.590	1.704.120	120.564.710
Dönem amortisman ve itfa gideri	(51.061.908)	(8.692.875)	(59.754.783)
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiye	192.595.923	7.834.779	200.430.702
	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	11.629.056	8.882.120	20.511.176
Girişler	97.617.182	8.275.021	105.892.203
Kiralamalarda yapılan değişiklikler	19.821.953	-	19.821.953
Dönem amortisman ve itfa gideri	(26.679.703)	(6.242.356)	(32.922.059)
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiye	102.388.488	10.914.785	113.303.273

14. FİNANSAL BORÇLAR

Grup’un dönemler itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	1.104.814.461	326.148.976
İhraç edilmiş borçlanma araçları (**)	266.829.841	-
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	137.625.101	71.963.913
Kiralama İşlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	32.864.654	30.320.153
Diğer finansal Borçlar	-	20.417
Kısa vadeli borçlanmalar	1.542.134.057	428.453.459
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	307.369.545	1.011.169
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	307.369.545	1.011.169
Uzun vadeli banka kredileri	1.709.896.701	-
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	190.907.983	106.418.939
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	113.339.624	73.485.483
Uzun vadeli borçlanmalar	2.014.144.308	179.904.422
Finansal borçlar toplamı	3.863.647.910	609.369.050

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

(**) Şirket, 8 Kasım 2023 tarihinde, 250.000.000 TL tutarında Borsa İstanbul’a kote 3 ayda bir kupon ödemeli vadesi 1 yıl, sabit faizli yıllık %49 kupon faiz oranı ile tahvil ihraç etmiştir.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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

	Faiz Oranı	31 Aralık 2023
TL finansal borçlar	%7,50 - %60,00	1.520.875.011
Avro finansal borçlar	%7,00-%9,50	342.062.465
ABD doları finansal borçlar	%4,75 - %12	1.259.143.231
		3.122.080.707
	Faiz Oranı	31 Aralık 2022
TL finansal borçlar	%7,50 - %25,25	179.268.945
ABD doları finansal borçlar	%8,50 - %12,50	147.891.200
		327.160.145

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**Kıdem tazminatı karşılığı**

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket ve Türkiye’deki bağlı ortaklık ve müştereken kontrol edilen ortaklıklarda bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Bu ödemeler 31 Aralık 2023 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 35.059 TL’ye göre (31 Aralık 2022: 19.983TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve Konsolide finansal tablolara yansıtılır. Karşılık, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı, Grup’un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, top lam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, sona eren dönemler itibarıyla ilişikteki Konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	%3,13	%1,52
Varsayılan maaş artış/enflasyon oranı	%21,70	%20,01
Emeklilik olasılığı hesaplamada kullanılan devir hızı oranı	%96,89	%95,75

Kıdem tazminatına ilişkin hakların imtiyaz anlaşması sonunda ödeneceği planlanmıştır. Buna bağlı olarak gelecekte ödenecek yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında imtiyaz anlaşma süreleri dikkate alınmıştır.

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Grup'un dönemler itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

<u>Uzun vadeli karşılıklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kıdem tazminatı karşılıkları	12.653.291	7.799.113
	12.653.291	7.799.113

Grup'un dönemler itibarıyla kıdem tazminatı karşılıkları hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
1 Ocak bakiyesi	7.799.113	7.529.974
Hizmet maliyeti	5.804.580	3.633.579
Faiz maliyeti	3.157.987	1.702.546
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	3.737.368	(1.150.481)
Ödenen tazminatlar (-)	(4.779.893)	(970.445)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(3.065.864)	(2.946.060)
Dönem sonu bakiyesi	12.653.291	7.799.113

Grup'un dönemler itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İzin karşılığı	7.229.163	3.566.610
	7.229.163	3.566.610

Grup'un dönemler itibarıyla izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
1 Ocak bakiyesi	3.566.610	2.691.678
Cari yıl karşılık giderleri (*)	5.064.602	1.928.038
Parasal kazanç / (kayıp)	(1.402.049)	(1.053.106)
Dönem Sonu	7.229.163	3.566.610

(*) İlgili dönemlere ilişkin izin karşılığı giderleri personel giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un dönemler itibarıyla karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Dava karşılıkları	1.557.320	1.516.679
	1.557.320	1.516.679

Grup'un dönemler itibarıyla dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Dönem Başı	1.516.679	4.821.447
Dönem içinde ayrılan / (iptal edilen) karşılık	636.854	(1.418.403)
Parasal kazanç / (kayıp)	(596.213)	(1.886.365)
Dönem Sonu	1.557.320	1.516.679

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

a) Alınan Teminatlar

31 Aralık 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 ve Kefaletler ("TRİK")	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.199.111.381	138.465.365
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.551.179.801	724.901.327
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	-	-
	2.750.291.182	863.366.692

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası Cinsinden	1.533.615.579	240.580.817
ABD Doları Cinsinden	1.131.551.758	622.785.875
Avro Cinsinden	85.123.845	-
Toplam	2.750.291.182	863.366.692

Grup tarafından verilen teminatlar, mal veya hizmet satışı gerçekleştirdiği üçüncü kişilere ve faaliyetleri kapsamında kamu kuruluşlarına vermiş olduğu banka teminat mektuplarından oluşmaktadır.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek SGK kesintileri	31.257.017	10.779.035
Personele borçlar	35.926.017	400.761
	67.183.034	11.179.796

18. GELİR VERGİSİ

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem vergi gideri	(69.512.923)	(16.798.456)
Peşin ödenen vergi ve fonlar	89.466.813	15.000.480
	19.953.890	(1.797.976)
	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	146.302.515	(26.034.749)
	146.302.515	(26.034.749)

Kurumlar vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %25’dir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda ana ortaklıkta dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %23 kullanılmıştır.

31 Aralık 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.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)’nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. GELİR VERGİSİ (Devamı)

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

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

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

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

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 yararlanacaktır.

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.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nın, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. GELİR VERGİSİ (Devamı)

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., Smart Energy Global Investment and Development B.V., Smart Energy Bulgaria B.V., Smart Energy Iberia B.V., Smart Energy Romania B.V., Smart Energy Overseas Investment B.V. %20 oranında kurumlar vergisine tabidir.
- Bulgaristan'da faaliyet gösteren, Smart Solar Technologies AD %10 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 yansıtılmaktadırlar. Grup, ertelenmiş vergi varlığının konsolide finansal tablolara yansıtılmasında, faaliyet gösterdiği sektördeki gelişmeler, ilerideki dönemlerdeki vergiye tabi kar tahminleri, Türkiye'nin genel ekonomik ve politik durumu ve/veya Grup'u etkileyebilecek uluslararası genel ekonomik ve politik durum gibi faktörleri dikkate almaktadır. Grup, ilerideki dönemlerde yeterli tutarda vergiye tabi kar edeceğine tahmin etmektedir.

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. GELİR VERGİSİ (Devamı)**Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü**

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Çalışanlara sağlanan faydalar	5.798.246	1.815.735
Ticari borçlar	(12.662.367)	401.606
Ticari alacaklar	20.731.708	(31.481.606)
Kiralama yükümlülükleri	33.626.984	18.685.015
Stoklar	15.968.033	4.607.934
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	46.238.344	(17.206.104)
Nakit akıştan korunma muhasebesine konu varlıklar	112.210.172	16.694.874
Finansal borçlar	16.433.269	111.209
Dava karşılıkları	358.184	273.002
Kullanım hakkı varlıkları	(46.099.061)	(20.394.588)
Yatırım teşvikleri (*)	22.706.545	19.698.736
Diğer	21.134.100	198.569
Net ertelenmiş vergi varlığı	236.444.157	(6.595.618)
Ertelenmiş vergi varlığı	295.205.585	62.486.680
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(58.761.428)	(69.082.298)
Net ertelenmiş vergi varlığı	236.444.157	(6.595.618)

(*) 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 ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 22.706.545 TL (31 Aralık 2022: 19.698.736 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak ara dönem özet finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak - 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda 3.007.809 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 yılları içerisinde ertelenmiş verginin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Kar veya Zararda kayda alınan	Diğer kapsamlı gelirden kayda alınan	31 Aralık 2023
Toplam Ertelenmiş Vergi (Yükümlülüğü) / Varlığı	(6.595.618)	146.302.515	96.737.260	236.444.157

	1 Ocak 2022	Kar veya Zararda kayda alınan	Diğer kapsamlı gelirden kayda alınan	31 Aralık 2022
Toplam Ertelenmiş Vergi (Yükümlülüğü) / Varlığı	26.910.170	(26.034.749)	(7.471.039)	(6.595.618)

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. GELİR VERGİSİ (Devamı)

Vergi öncesi dönem karının hesaplanan vergi geliri tutarı ile mutabakatı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Vergi öncesi kar	960.627.163	112.669.866
Kurumlar vergisi oranı	%25,00	%23,00
Genel kurumlar vergisi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(240.156.791)	(25.914.069)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(20.256.526)	(9.921.548)
Yatırım teşvik indirimleri	317.445.989	60.834.795
İndirim ve istisnalar	32.284.280	7.344.410
Deprem vergisi	(65.331.737)	-
Cari dönem düzeltmelerinin etkisi ve diğer	55.397.142	(85.705.253)
Parasal kazanç/ (kayıp)	(2.592.765)	10.528.460
Vergi (gideri) / geliri	76.789.592	(42.833.205)

19. SERMAYE

§

Grup'un dönemler itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	Hisse	31 Aralık 2022	Hisse
<u>Hissedarlar</u>	<u>TL</u>	<u>%</u>	<u>TL</u>	<u>%</u>
Smart Holding A.Ş. (**)	442.458.799	73,03	229.584.000	75,03
Halka açık kısım	163.421.201	26,97	76.416.000	24,97
Ödenmiş Sermaye	605.880.000	100	306.000.000	100
Sermaye düzeltme farkları (*)	515.663.848		438.752.523	
	1.121.543.848	100	744.752.523	100

(*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

(**) 09.10.2023 tarihinde Smart Holding Anonim Şirketi ("Smart Holding"), elindeki Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Araştırma Geliştirme Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("SMRTG") ödenmiş sermayesinin yaklaşık %2.0 sine denk gelen 12.117.600 adet B Grubu hissenin Satışını gerçekleştirmiştir. İşlem, beher hisse adedi için 67,00 TL olarak fiyatlandırılmış ve yaklaşık 811,9 milyon TL brüt hasılat elde edilmiştir. Satış, Türkiye dışında yerleşik bir uluslararası kurumsal yatırımcıya, ilgili yatırımcının doğrudan yaklaşımını takiben, plasman yoluyla gerçekleştirilmiştir. SMRTG, Hisselerin satışından herhangi bir gelir elde etmemiştir. İşlem sonrasında Smart Holding Anonim Şirketi'nin sahip olduğu pay oranı %73,03 olarak güncellenmiştir.

16.02.2023 ve 11.12.2023 tarih aralığında Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-ge Üretim San. ve Tic. A.Ş. halka açık kısımda işlem gören paylarının 457.000 adet hissesinin geri alımını gerçekleştirmiştir. (Şirket sermayesine oranı %0,07543)

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 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sermayesi 605.880.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 306.000.000). Hisselerin itibarı değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2022: 1 TL).

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. SERMAYE (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hisse senetlerinin grup bazında detayı aşağıda verilmiştir. Hamiline yazılı B grubu hisse senetlerinin 163.421.201 TL tutarındaki kısmı BİST'te işlem görmektedir.

Grubu	Sermaye Oranı (%)	Pay Tutarı
A Grubu Hisse Senetleri (Nama Yazılı)	22,88	138.600.000
B Grubu Hisse Senetleri (Hamiline Yazılı)	77,12	467.280.000
Çıkarılmış sermaye	100,00	605.880.000

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Vergi Usul Kanunları'na uygun olarak hazırlanan özkaynak kalemleri ile TMS/TFRS'lere göre sunulan tutarlar karşılaştırmalı olarak aşağıdaki gibidir:

	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler (*)
TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre	515.663.848	417.332.708	68.732.117
Vergi Usul Kanununa Göre	560.035.834	452.377.316	49.664.585
Fark	(44.371.986)	(35.044.608)	19.067.532

(*) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler, kaleminde TMS/TFRS finansal tablolarına göre 25.589.638 TL geri alınmış paylar kapsamında yedek ayrılmıştır.

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
Yurt içi satışlar	8.010.320.296	3.621.613.092
Yurt dışı satışlar	256.956.594	462.323.831
Brüt satışlar (*)	8.267.276.890	4.083.936.923
Satışlardan iadeler (-)	(163.431.381)	(61.873.681)
Satışlardan indirimler (-)	(10.588.477)	(48.774.488)
Net satışlar	8.093.257.032	3.973.288.754
Satılan mamûl maliyeti (-)	(4.642.407.005)	(2.758.624.284)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(1.187.750.753)	(453.290.844)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(288.692.717)	(99.578.324)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 11)	(127.121.194)	(55.455.419)
Brüt kâr	1.847.285.363	606.339.883

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

	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
Güneş paneli ve ekipmanlarının satışları	7.396.876.215	3.657.058.534
GES Proje yapım işleri	648.344.413	238.244.127
Transit ticaret satışları	215.474.081	168.051.514
Atık ve hurda satışları	6.582.181	20.582.748
	8.267.276.890	4.083.936.923

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Personel giderleri	65.611.809	29.098.243
GES Proje giderleri	48.040.065	4.681.442
Reklam, tanıtım ve promosyon giderleri	41.343.524	17.585.920
Vergi Resim Harç Giderleri	34.609.364	4.425.486
Nakliye, kargo, kurye giderleri	11.437.552	12.923.422
Yemek ve seyahat giderleri	8.082.570	1.229.119
Danışmanlık giderleri	5.711.333	1.841.833
İhracat ve Depo Giderleri	2.014.420	13.557.479
Diğer	18.243.571	3.478.906
	235.094.208	88.821.850

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Personel giderleri	135.581.850	56.263.097
Danışmanlık giderleri	66.904.815	14.171.044
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 11)	17.321.608	10.507.549
Yemek ve seyahat giderleri	13.576.229	4.770.708
Vergi resim harç giderleri	12.564.089	613.452
Temsil ve ağırlama giderleri	7.576.366	6.917.245
Taşıt giderleri	4.360.700	3.306.618
Diğer	59.033.167	5.692.944
	316.918.824	102.242.657

(*) 31.12.2023 tarihi itibarıyla Smart Holding A.Ş. tarafından 49.397.115 TL tutarında ortak gider yansıtma gideri bulunmaktadır.

Şirket, 30 Mart 2022 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2022 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	650.000	350.000
Diğer güvence hizmetlerinin tutarı	-	75.000
	650.000	425.000

23. ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Satılan mamül maliyeti (-)	4.642.407.005	2.758.624.284
Satılan ticari mal maliyeti (-)	1.187.750.753	453.290.844
Satılan hizmet maliyeti (-)	288.692.717	99.578.324
Personel giderleri	201.193.659	85.361.340
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 11)	144.442.802	65.962.968
Danışmanlık Giderleri	72.616.148	16.012.877
Reklam, tanıtım ve promosyon giderleri	41.343.524	17.585.920
Yemek ve Seyahat Giderleri	21.658.799	5.999.827
Nakliye, Kargo, Kurye Giderleri	11.437.552	12.923.422
Temsil ve Ağırılama Giderleri	7.576.366	6.917.245
İhracat ve Depo Giderleri	2.014.420	13.557.479
Diğer	176.850.956	22.198.848
	6.797.984.701	3.558.013.378

24. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

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

<u>Esas faaliyetlerden gelirler</u>	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı geliri (*)	847.616.304	261.216.772
SGK teşvik primi	35.708.940	25.341.237
Konusu kalmayan karşılıklar	-	1.418.403
Diğer	33.575.464	12.087.561
	916.900.708	300.063.973
<u>Esas faaliyetlerden giderler</u>	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri (*)	448.338.807	205.231.881
Karşılık gideri	36.145.203	9.923.134
Bağış ve yardımlar	6.601.159	2.571.617
Diğer	16.918.702	20.216.362
	508.003.871	237.942.994

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

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</u>		
Kur korumalı mevduat faiz ve kur farkı geliri	100.059.645	19.769.306
	100.059.645	19.769.306

26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Grup'un dönemler itibarıyla finansman gelirleri – giderleri ve net parasal pozisyon kazanç kayıpları detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Finansman gelirleri		
Faiz gelirleri	136.465.600	15.724.331
	136.465.600	15.724.331
Finansman giderleri		
Faiz gideri	414.684.676	69.662.995
Kur farkı gideri (*)	395.988.489	33.708.705
Banka işlem ve komisyon giderleri	31.040.146	24.146.230
	841.713.311	127.517.930

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	124.210.271	258.737.376
	124.210.271	258.737.376

27. 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 – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Ana ortaklık paylarına ait kar/(zarar)	1.022.983.250	88.716.585
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	407.055.452	469.926.575
1 TL nominal değerli bir pay başına kar / (zarar)	2,51	0,19

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nın, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

28. 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:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borçlar	3.863.647.910	609.369.050
Eksi: nakit ve nakit benzerleri ile finansal yatırımlar	(828.956.350)	(484.510.685)
Net finansal borç/(nakit)	3.034.691.560	124.858.365
Toplam özkaynak (*)	2.128.358.987	1.432.148.437
Borç / özkaynak oranı	1,43	0,09

Risk yönetimi sistemi

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

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

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nın, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

29. 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.

31 Aralık 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)	122.478.084	2.409.466.743	24.327.428	364.384.511	586.569.886	242.223.427
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	122.478.084	2.409.466.743	24.327.428	364.384.511	586.569.886	242.223.427
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	89.964.990	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(89.964.990)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 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)	261.326.908	1.411.498.232	-	37.717.561	395.761.672	88.663.728
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	261.326.908	1.411.498.232	-	37.717.561	395.761.672	88.663.728
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	66.424.862	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(66.424.862)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

29. 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	31 Aralık 2023					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1- 5 yıl arası	5 Yılden Uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	6.223.185.366	7.850.750.931	856.413.619	3.372.424.137	2.326.836.721	1.295.076.454
Finansal borçlar	3.717.443.632	5.296.974.405	352.653.598	1.463.985.350	2.185.259.003	1.295.076.454
Ticari borçlar	2.356.993.684	2.356.993.684	487.289.381	1.869.704.303	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	146.204.278	194.239.070	13.926.868	38.734.484	141.577.718	-
Diğer borçlar	2.543.772	2.543.772	2.543.772	-	-	-
31 Aralık 2022						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1- 5 yıl arası	5 Yılden Uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.773.764.051	1.834.107.934	452.377.874	1.156.385.758	225.344.302	-
Finansal borçlar	505.563.414	526.969.125	51.516.055	347.608.002	127.845.068	-
Ticari borçlar	1.144.522.652	1.144.522.652	367.665.582	776.857.070	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	103.805.636	142.743.808	13.323.888	31.920.686	97.499.234	-
Diğer borçlar	19.872.349	19.872.349	19.872.349	-	-	-

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nın, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

29. 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:

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	TL karşılığı	ABD doları	Avro	TL karşılığı	ABD doları	Avro
1 Ticari alacaklar	2.157.306.534	70.074.998	2.898.785	1.478.243.521	71.681.365	6.918.713
2a. Parasal finansal varlıklar	61.262.786	1.521.671	505.544	85.491.506	4.520.403	48.540
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3 Diğer	1.370.150.643	30.091.149	14.868.388	395.983.975	16.288.017	4.586.215
4 Dönen varlıklar (1+2+3)	3.588.719.963	101.687.818	18.272.717	1.959.719.002	92.489.785	11.553.468
5 Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
7 Diğer	997.475.881	33.883.725	-	-	-	-
8 Duran varlıklar (5+6+7)	997.475.881	33.883.725	-	-	-	-
9 Toplam varlıklar (4+8)	4.586.195.844	135.571.543	18.272.717	1.959.719.002	92.489.785	11.553.468
10 Ticari borçlar	1.923.283.142	62.530.440	2.426.383	1.052.298.892	53.972.961	2.066.887
11 Finansal yükümlülükler	1.256.004.514	26.792.772	14.275.628	217.320.196	8.514.899	2.895.182
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	2.000.155.886	67.003.470	739.642	984.489.447	51.962.662	557.056
13 Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	5.179.443.542	156.326.682	17.441.653	2.254.108.535	114.450.522	5.519.125
14 Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15 Finansal yükümlülükler	672.952.429	16.011.659	6.151.756	101.450.922	49.531	5.033.505
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17 Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	672.952.429	16.011.659	6.151.756	101.450.922	49.531	5.033.505
18 Toplam yükümlülükler (13+17)	5.852.395.971	172.338.341	23.593.409	2.355.559.457	114.500.053	10.552.630
19 Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	1.928.956.943	42.804.431	20.427.384	318.771.118	8.564.430	7.928.687
20 Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	662.756.816	6.037.633	15.106.692	(77.069.337)	(13.445.838)	8.929.525
21 Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.633.670.765)	(33.738.202)	(19.449.438)	192.665.017	13.664.377	(3.028.321)

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

1 Ocak-31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL RİSK ARAÇLARINDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski

11

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:

	2023		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)	(108.823.202)	108.823.202	78.581.867	(78.581.867)
2- ABD doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD doları net etki (1+2)	(108.823.202)	108.823.202	78.581.867	(78.581.867)
	Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde			
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(17.470.062)	17.470.062	3.069.762	(3.069.762)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro net etki (4+5)	(17.470.062)	17.470.062	3.069.762	(3.069.762)
Toplam net etki (3+6)	(126.293.264)	126.293.264	81.651.629	(81.651.629)

Profil

Grup'un faiz bileşenine sahip finansal kalemlerinin rapor tarihindeki faiz yapısı şu şekildedir:

Faiz pozisyonu tablosu		
Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal varlıklar	242.223.427	88.663.728
Finansal yükümlülükler	2.285.870.328	327.180.562
Finansal kiralama	328.533.084	178.382.853
İhraç edilmiş borçlanma araçları	266.829.841	-
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	836.210.379	-

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.

30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

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

	Not	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
		Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	3	586.732.923	586.732.923	395.846.957	395.846.957
Finansal Yatırımlar	4	242.223.427	242.223.427	88.663.728	88.663.728
Ticari alacaklar	5	2.560.849.084	2.531.944.827	1.697.146.593	1.672.825.140
Diğer alacaklar	7	388.711.939	388.711.939	37.717.561	37.717.561
Toplam finansal varlıklar		3.778.517.373	3.749.613.116	2.219.374.839	2.195.053.386
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	14	3.863.647.910	3.863.647.910	609.369.050	587.963.336
Ticari borçlar	5	2.356.993.684	2.356.993.684	1.144.522.652	1.144.522.652
Diğer borçlar	7	2.543.772	2.543.772	19.872.349	19.872.349
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	67.183.034	67.183.034	11.179.796	11.179.796
Toplam finansal yükümlülükler		6.290.368.400	6.290.368.400	1.784.943.847	1.763.538.133
Net		(2.511.851.027)	(2.540.755.284)	434.430.992	431.515.253

31. RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR

- Amerika Birleşik Devletleri'nde güneş paneli üretim tesisleri kurulması amacıyla, Şirketimizin %100 iştiraki olan Hollanda'da yerleşik Smart Global Enterprises & Trading BV aracılığıyla Şirketimizin ABD'nde planladığı söz konusu faaliyetlerin yürütülmesini teminen, "Smart Green Energy Technologies Inc." unvanlı 50.000 ABD doları sermayeli şirket ABD'nin Delaware eyaletinde kurulmuş ve tescil işlemleri tamamlanmıştır.
- Yönetim Kurulumuz tarafından 24.01.2024 tarihinde; Sermaye Piyasası Kurulu'nun Borçlanma Araçları Tebliği (VII-128.8) hükümlerine uygun olarak; Şirketimizin, 1.000.000.000 TL (bir milyar Türk Lirası) tutarı aşmayacak şekilde 5 (beş) yıl vadeye kadar çeşitli vadelerde Türk Lirası cinsinden, yurt içinde, halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere, bir veya birden çok seferde, borçlanma aracı ihracına yönelik alınan karar kapsamında Sermaye Piyasası Kurulu'na gerekli izin başvurusu 1 Şubat 2024 tarihinde yapılmıştır.
- Şirketimiz Yönetim Kurulu'nun 15.02.2023 tarihli kararıyla 1 yıllık süre için azami 1.000.000 adet pay ve azami 75.000.000 TL tutar olacak şekilde başlatılan ve 15.02.2024 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile 1 yıl uzatılan 18.03.2024 tarihinde 56.25 TL - 56.30 TL fiyat aralığından (ortalama 56,28 TL) 10.000 adet pay geri alınmış ve Şirketimizin sahip olduğu SMRTG payları toplam 480.000 adete (Şirket sermayesine oranı %0,0792) ulaşmıştır.