

**SMART GÜNEŞ ENERJİSİ TEKNOLOJİLERİ
AR-GE ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**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

Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

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

Görüş

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Smart”) ve Bağlı Ortaklıkları’nın (hepsi birlikte “Grup”) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine 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 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine 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 (“SPK”) tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları’nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları’na (“BDS”) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun “*Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları*” bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar (“Etik Kurallar”) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere 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.

Dikkat Çekilen Husus

COVID-19 salgınının Grup üzerinde olası etki ve sonuçlarının yer aldığı Dipnot 29’a dikkat çekmek isteriz. Ancak bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.





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
Ticari Alacaklar ve Geri Kazanılabilirliği	
<p>31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un ticari nitelikli alacakları toplam 365.450.354 TL (31 Aralık 2020: 200.745.984 TL) olup, bu tutarın ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları 259.160.029 TL (31 Aralık 2020: 180.941.523 TL)'dir. Bu tutar yaklaşık olarak Grup aktifinin %32 (31 Aralık 2020: %31)'lik kısmını teşkil etmektedir.</p> <p>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.</p> <p>Ayrıca, Grup alacakları için TFRS 9 kapsamında Beklenen Kredi Zarar Karşılığı hesaplamıştır.</p> <p>Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacaklar ve geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur.</p> <p>Grup'un ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılığına ve kredi riskine ilişkin açıklamaları Not 2.6 ve 27'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <p>Grup'un ticari alacakların doğrulanması sırasında uyguladığı süreçler anlaşılmıştır.</p> <p>Ticari alacak bakiyeleri doğrulama yöntemi ile test edilmiştir.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması yapılmıştır.</p> <p>Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi gerçekleştirilmiştir.</p> <p>Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliğini değerlendirilmiştir.</p> <p>Uyguladığımız denetim prosedürleri neticesinde, Ticari alacakların geri kazanılabilirliği konusunda önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

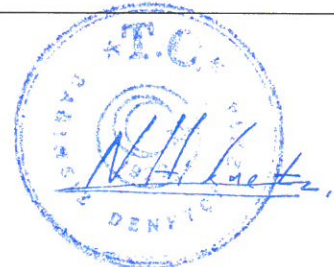


Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p>Hasılatın kaydedilmesi</p> <p>Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteridir.</p> <p>31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloların içinde en önemli kalem ve hesap olması nedeniyle "hasılatın kaydedilmesi" hususu kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup'un hasılatı; yurtiçi ve yurtdışına yapılan satışlarından elde edilen gelirlerden oluşmaktadır.</p> <p>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.</p> <p>31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un satış gelirleri 846.114.782 TL (31 Aralık 2020: 579.697.636 TL) olup satış gelirlerine ilişkin muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 2.6 ve 20'de yer almaktadır.</p>	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none">· Satışlar analitik olarak incelendi,· Satış faturalarının örnekleme bazında detay testi yapıldı,· Satışların dönemsel 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. <p>Uyguladığımız denetim prosedürleri neticesinde, hasılatın kaydedilmesi konusunda önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>



Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	
<p>Grup'un 31 Aralık 2021 itibarıyla konsolide finansal tablolarında, 106.290.325 TL (31 Aralık 2020: 19.804.461 TL) tutarında ilişkili taraflardan alacakları bulunmaktadır.</p> <p>Finansal tablolara ilişkin Dipnot 6'da görüldüğü üzere, Grup'un alacakları Smart Holding bünyesindeki grup şirketlerinden oluşmakta olup Grup yönetimi ilgili alacaklara ilişkin mutabakat yapmaktadır.</p> <p>İlişkili taraflardan alacaklar işletme finansman yönetimi için önem arz etmekte olduğundan bu husus tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p> <p>İlişkili taraflardan alacaklar ile ilgili detaylı açıklamalar Dipnot 2.6 ve Dipnot 6'da yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, söz konusu ilişkili taraflardan alacakların doğruluğu ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- İlişkili taraflardan alacak bakiyelerine ilişkin doğrulamalar temin edilmiştir,- İlişkili taraflardan alacaklara ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği değerlendirilmiştir. <p>Bu kapsamda önemli bir hususa rastlanmamıştır.</p>

Kilit denetim konuları	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Stoklar	
<p>31.12.2021 tarihli finansal tablolarda yer alan stokların makroekonomik faktörler sebebiyle değer düşüklüğüne uğrama riski bulunmaktadır.</p> <p>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.</p> <p>Şirket'in stok değer düşüklüğü ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.6 ve 8'de yer almaktadır.</p>	<p>Bağımsız denetimimiz sürecinde, stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır;</p> <ol style="list-style-type: none">Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili muhasebe politikasının anlaşılması ve uygunluğunun değerlendirilmesi,Şirket yönetimi ile değişen müşteri talebi, stokların niteliksel özellikleri ve makroekonomik faktörlerin riski ile ilgili görüşülmesi ve stok devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması,Yılsonu stok sayımlarında uzun süredir hareket görmeyen veya zarar görmüş stokların olup olmadığının gözlemlenmesi,Net gerçekleştirilebilir değer hesaplamasında kullanılan iskontolar düşülmüş satış fiyatlarının örneklem yoluyla test edilmesi.Stok değer düşüklüğü karşılığının gerekliliğinin değerlendirilmesi. <p>Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>



Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p>Alınan Sipariş Avansları</p> <p>Grup'un hasılatı güneş enerjisi santralleri kurulumu ve inşası ile güneş enerjisi santrallerine ilişkin güneş paneli ve santral ekipmanı satış bedellerinden oluşmaktadır.</p> <p>Hasılat, mülkiyete ait önemli risklerin ve getirilerin alıcıya aktarıldığı durumlarda muhasebeleştirilir.</p> <p>Grup'un güneş enerjisi santral kurulumları ve yatırımları kurulumlar sonucunda anahtar teslim olarak müşterilere verilmektedir.</p> <p>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.</p>	<p>Denetimimiz sırasında hasılatın kaydedilmesi ve alınan sipariş avanslarına ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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 faturalaşma 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. <p>Alınan sipariş avanslarına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>





Grant Thornton

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 konsolide 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, konsolide finansal tablo kullanıcılarının bu 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.



Grant Thornton

- 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 bildirmekteyiz.

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 iletmiş bulunmaktayız.

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

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

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



Nazım HİKMET
Sorumlu Ortak, Baş Denetçi

İstanbul, 23.02.2021

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

KONSOLİDE KAR VE ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 1.	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....
NOT 2.	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....
NOT 3.	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....
NOT 4.	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....
NOT 5.	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....
NOT 6.	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....
NOT 7.	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....
NOT 8.	STOKLAR.....
NOT 9.	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....
NOT 10.	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....
NOT 11.	MADDİ DURAN VARLIKLAR.....
NOT 12.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....
NOT 13.	KULLANIM HAKKI VARLIKLAR.....
NOT 14.	FİNANSAL BORÇLAR.....
NOT 15.	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....
NOT 16.	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....
NOT 17.	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR.....
NOT 18.	GELİR VERGİSİ.....
NOT 19.	SERMAYE.....
NOT 20.	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....
NOT 21.	PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ.....
NOT 22.	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....
NOT 23.	ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER.....
NOT 24.	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....
NOT 25.	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....
NOT 26.	FİNANSAL ARAÇLAR.....
NOT 27.	FİNANSAL RİSK ARAÇLARINDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....
NOT 28.	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI).....
NOT 29.	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIKLANABİLİR, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....
NOT 30.	RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR.....

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		Cari dönem	Önceki dönem
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	23.734.489	25.869.747
Ticari Alacaklar	5	365.450.354	200.745.984
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	106.290.325	19.804.461
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		259.160.029	180.941.523
Diğer Alacaklar	7	83.135.874	18.198.149
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	62.708.571	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		20.427.303	18.198.149
Stoklar	8	98.969.813	82.967.102
Peşin Ödenmiş Giderler	9	111.703.385	152.082.514
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	5.640.039	78.575.532
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		106.063.346	73.506.982
Diğer Dönen Varlıklar	10	29.662.936	21.017.073
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		712.656.851	500.880.569
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		778.650	440.630
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		778.650	440.630
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	4.379.081	7.247.517
Maddi Duran Varlıklar	11	82.705.278	56.275.474
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	2.199.954	854.541
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	15.611.949	12.359.202
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		105.674.912	77.177.364
TOPLAM VARLIKLAR		818.331.763	578.057.933

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
 31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		Cari dönem	Önceki dönem
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	131.586.339	57.497.688
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	7.394.989	2.876.377
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	14	2.923.536	6.901.081
Ticari Borçlar	5	231.218.044	137.520.919
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	109.402.642	20.363.202
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		121.815.402	117.157.717
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	6.129.347	3.872.929
Diğer Borçlar	7	13.944.900	7.476.005
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		--	1.876.994
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		13.944.900	5.599.011
Ertelenmiş Gelirler	9	158.807.989	212.050.078
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	6	--	24.747.135
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		158.807.989	187.302.943
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	18	5.362.132	2.320.596
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.775.732	2.913.410
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	15	994.443	614.114
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	1.781.289	2.299.296
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10	18.939.282	5.818.574
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		579.082.290	439.247.657
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	33.915.175	12.874.983
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	14	1.940.779	2.286.045
Ticari Borçlar	5	--	48.862.331
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	--	48.862.331
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		--	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.781.957	760.599
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	2.781.957	760.599
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		38.637.911	64.783.958
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		193.452.799	71.204.251
Ödenmiş Sermaye	19	127.500.000	30.998.000
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir			
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(629.877)	(388.124)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(17.281.711)	(14.242)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		5.978.453	1.802.897
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		(2.122.664)	(16.126.616)
Net Dönem Karı		80.008.598	54.932.336
Kontrol gücü olmayan paylar		7.158.763	2.822.067
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		200.611.562	74.026.318
TOPLAM KAYNAKLAR		818.331.763	578.057.933

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 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Dipnot</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2020
Hasılat	20	846.114.782	579.697.636
Satışların Maliyeti (-)	20	(711.568.123)	(459.117.786)
BRÜT KAR		134.546.659	120.579.850
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(26.791.987)	(15.797.096)
Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri (-)	21	(17.656.692)	(9.977.731)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	779.827.363	284.783.673
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(724.826.325)	(318.814.255)
ESAS FAALİYET KARI		145.099.018	60.774.441
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Zararları		(6.285.398)	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		138.813.620	60.774.441
Finansman Gelirleri	25	25.260.250	15.768.130
Finansman Giderleri (-)	25	(67.622.503)	(17.663.746)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		96.451.367	58.878.825
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri			
Dönem Vergi Gideri/Geliri		(6.455.267)	(4.004.172)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	18	(5.650.806)	2.867.248
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		84.345.294	57.741.901
DÖNEM KARI		84.345.294	57.741.901
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		4.336.696	2.634.081
Ana ortaklık payları		80.008.598	55.107.820
		84.345.294	57.741.901
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(302.191)	(395.815)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi			
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(303.695)	22.521
- Maddi ve maddi olmayan duran varlık yeniden değerlendirme fonu		15.070.509	--
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları		(40.575.987)	--
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir/Gider, Vergi Öncesi		(26.111.364)	(373.294)
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler			
- Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler			
- Ertelenmiş Vergi Geliri		60.438	87.079
- Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler			
- Dönem Vergi Gideri		(301.411)	--
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		8.843.115	--
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GİDER		(17.509.222)	(286.215)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		66.836.072	57.455.686
Toplam kapsamlı gelirin/giderin dağılımı			
Ana ortaklık payları		62.499.376	54.821.605
Kontrol gücü olmayan paylar		4.336.696	2.634.081

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 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir										
	Ödenmiş Sermaye	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kârı/ Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı	
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla	5.000.000	(79.388)	(36.763)	336.637	932.384	10.405.260	16.558.130	187.986	16.746.116	
Transfer	--	--	--	1.466.260	8.939.000	(10.405.260)	--	--	--	
Dönem Net Kârı	--	--	--	--	--	54.932.336	54.932.336	2.634.081	57.566.417	
Toplam kapsamlı gelir/gider	--	(308.736)	22.521	--	--	--	(286.215)	--	(286.215)	
Sermaye artırım	25.998.000	--	--	--	(25.998.000)	--	--	--	--	
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiye	30.998.000	(388.124)	(14.242)	1.802.897	(16.126.616)	54.932.336	71.204.251	2.822.067	74.026.318	
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	30.998.000	(388.124)	(14.242)	1.802.897	(16.126.616)	54.932.336	71.204.251	2.822.067	74.026.318	
Transfer	--	--	--	3.893.563	51.038.773	(54.932.336)	--	--	--	
Dönem Net Kârı	--	--	--	--	--	80.008.598	80.008.598	4.336.696	84.345.294	
Toplam kapsamlı gelir/gider	--	(241.753)	(17.267.469)	--	--	--	(17.509.222)	--	(17.509.222)	
Sermaye artırım	96.502.000	--	--	--	(38.722.203)	--	57.779.797	--	57.779.797	
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	--	--	--	281.993	1.687.382	--	1.969.375	--	1.969.375	
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiye	127.500.000	(629.877)	(17.281.711)	5.978.453	(2.122.664)	80.008.598	193.452.799	7.158.763	200.611.562	

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 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
A. İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(59.939.134)	15.836.482
Dönem karı		80.008.598	54.932.336
Dönem net karı ile ilgili düzeltmeler		57.432.881	17.898.407
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12,13	12.473.543	12.502.020
Kıdem tazminatı karşılığı	15	1.995.911	402.848
Kullanılmamış izin karşılığı	15	380.329	276.880
Dava karşılık gideri	16	(518.007)	2.000.000
Gerçekleşmemiş kur farkı giderleri		51.281.655	2.634.081
Reeskont gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	(4.988.241)	2.949.827
Ertelenmiş vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	18	(3.192.309)	(2.867.249)
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		(197.380.613)	(56.994.261)
Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki değişim		(224.473.868)	27.717.637
Stoklardaki değişim		(16.002.711)	(29.671.795)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki değişim		3.956.838	(12.000.209)
Ticari borçlar ve ilişkili taraflara borçlardaki değişim		51.303.689	61.017.353
Peşin ödenmiş giderlerdeki artışla ilgili düzeltmeler		40.379.129	(133.068.672)
Ertelenmiş gelirlerdeki artışla ilgili düzeltmeler		(53.242.089)	29.391.570
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülüklerdeki Değişim		(4.322.811)	(3.689.247)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar ile ilgili düzeltmeler		2.256.418	2.545.156
Ödenecek vergiler		3.041.536	1.240.496
Ödenen kıdem tazminatı		(276.744)	(476.550)
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit çıkışları		(19.674.281)	(24.959.321)
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alımlara ilişkin nakit çıkışları		1.969.375	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	11,12,13	969.056	(24.959.321)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12,13	(22.612.712)	--
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		77.478.157	26.669.389
Kredi kullanımından kaynaklı nakit girişleri		170.162.412	59.373.860
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(114.018.634)	(39.581.748)
Sermaye artışı	19	57.779.797	--
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit girişleri		12.916.167	12.404.515
Yabancı para çeviriminden kaynaklanan farklar		(33.004.136)	22.521
Ödenen faizler	25	(16.357.449)	(5.549.759)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		(2.135.258)	17.546.550
D. 1 Ocak itibarıyla nakit ve nakit benzerleri		25.869.747	8.323.197
Dönem sonu itibarıyla nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	3	23.734.489	25.869.747

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Grup’un Ana Faaliyet Konusu:

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

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

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

Şirket’in %100 oran ile ortağı Smart Holding A.Ş. (Smart Holding)’dir. Şirket Türkiye’de kayıtlı olup, 31.12.2021 tarihi itibarıyla merkezi, Halil Rıfat Paşa Mah. Yüzer Havuz Sokak B Blok Perpa İş Merkezi No:1 Şişli/İSTANBUL’dur. Grup’un 31.12.2021 tarihi itibarıyla üretimini gerçekleştirdiği fabrikası, Gebze Organize Sanayi Bölgesi Tembelova Mevki, 3200 Cadde No:3207, 41400 Gebze/Kocaeli’de yer almaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un bünyesinde istihdam edilen toplam personel sayısı sırasıyla 549 ve 379 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 2021					
Şirket Unvanı	Faaliyet Alanı	Sahip	Olunan Pay(%)	Kurulduğu Ülke	
Smart Güneş Teknolojileri Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Türkiye	
Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Türkiye	
Smart GES Enerji Üretim A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Türkiye	
Smart Sumec Enerji Ekipmanları ve Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		50	Türkiye	
Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. & IHK Holding A.Ş. Konsorsiyumu	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		60	Türkiye	
Icarus Solar GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Almanya	
Smart Solar Ukrayna	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Ukrayna	
Smart Solar Technology GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Almanya	
31 Aralık 2020					
Şirket Unvanı	Faaliyet Alanı	Sahip	Olunan Pay(%)	Kurulduğu Ülke	
Smart Güneş Teknolojileri Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Türkiye	
Smart Sumec Enerji Ekipmanları ve Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		50	Türkiye	
Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. & IHK Holding A.Ş. Konsorsiyumu	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		60	Türkiye	
Icarus Solar GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Almanya	
Smart Solar Ukrayna	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Ukrayna	
Smart Solar Technology GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Almanya	

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un bağlı ortaklıklarının detayları aşağıda özetlenmiştir:

Smart Güneş Teknolojileri Pazarlama A.Ş.

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

Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.

Firma 20.04.2021 tarihinde kurulmuştur. Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ilgili firmanın %100 sahibidir. Elektrik şebekeleri ve elektrik üretim tesisleri de dahil olmak üzere, elektrik enerjisi sektörüne yönelik olarak her türlü araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunmak ve tüm teknik altyapı ve sistemlerin bakım ve işletme hizmetleri sağlamak, elektrik enerjisi sektörüne yönelik olarak anahtar teslim projeler yönetmek, elektrik yüksek, orta ve alçak gerilim hat ve tesislerinin, elektrik şebekelerinin, trafoların, elektrik dağıtım pano ve tablolarının, kontrol kumanda sistemlerinin, sayaçların, proje montaj, bakım onarımlarını yapmak ve bu konuda taahhüt işlerine girmek, güneş, rüzgâr, akarsu gibi yenilenebilir ve alternatif enerji kaynaklarından yararlanmaya yönelik her çeşit aletlerin, yüksek, orta, alçak gerilim şebekelerinde ölçme, koruma, otomasyon, uzaktan izleme, haberleşmeye yönelik alet ve yazılımların, yenilenebilir enerji kaynaklarından elde edilen elektrik enerjisini her çeşit elektrik şebekelerine aktaran aletler ve bu aletlerin otomasyonu ile ilgili aletlerin, frekans çevirici, doğrultucu, evirici gibi her çeşit güç elektroniği sistemleri, aletleri ve bu sistemleri ve aletleri uzaktan izleme ve kontrole yönelik sistemlerin ve yazılımların, her çeşit bilişim ve telekomünikasyon cihazların ve sistemlerin uzaktan izlenmesine kontrolüne ve haberleşmesine yönelik sistemlerin ve yazılımların, her türlü panel üretimi yapmak ve yaptırmak hazır panelleri almak satmak ithalat ve ihracatını yapmak ve her türlü pazarlama ağırları kurup güneşten enerji üretimine yarayan mamul ve yarı mamullerin pazarlaması yapmak, Türkiye içinde ve dışında kurulacak elektrik santrali ve bu santralden elektrik enerjisi üretimi ve satışı ile ilgili olarak, enerji santrali, rafineler, 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 ulaşımda 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
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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, dağıtım, 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.

Icarus Solar GmbH

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

Smart Solar Technology GmbH

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

Smart Solar Ukrayna

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî 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 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 11 Şubat 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul'unun ve ilgili düzenleyici kurumların konsolide finansal tabloların yayımı sonrası söz konusu konsolide finansal tabloları değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Haziran 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Grup 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 Mali Tablolarının Çevrimi

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri buldukları 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 sınıflandırılır.

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.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

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 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

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

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. TMS tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 3'te Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

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

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

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

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

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

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

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

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

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

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

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

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

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

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

TMS 12 Gelir Vergilerinde yapılan Değişiklikler

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

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

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

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

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

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

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

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

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

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

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

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

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

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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

Tam Konsolidasyon:

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

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

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

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

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

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

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

İlişkili Kuruluşlar

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

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

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. 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.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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 2020 döneminde maddi duran varlıkları elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek gösterilmektedir. Arsalar amortismanına tabi değildir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ise Grup'un sabit kıymetleri yasal kayıtlarında 7326 Sayılı Kanun kapsamında yeniden değerlendirilmiş (artırılmış) tutarları ile gösterilmiştir. Ekteki TFRS mali tablolarda ise söz konusu artırılmış tutarlar (makine ve teçhizatlar hariç) iptal edilmiştir. Bununla birlikte makine ve teçhizatların gerçeğe uygun değerleri için Sermaye Piyasası Kurulu "SPK" tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme şirketi, 06.10.2021 tarihi itibarıyla değerlendirme raporu hazırlamış olup yasal kayıtlarda yer alan artırılmış değerlerin gerçeğe uygun değerleri yansıttığı görülmüştür. Makine ve teçhizatların yasal kayıtlardaki artırılmış net defter değeri ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki değerlendirme farkı vergi etkisi de dikkate alınarak özkaynaklardaki yeniden değerlendirme fonunda muhasebeleştirilmiştir. İlgili değerlendirme kayıtlarına ilişkin bakiyeler dipnot 11'de gösterilmiştir.

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 gerçekleştirilerek 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	4-14
Taşıtlar	5-10
Demirbaşlar	4-10
Özel maliyetler	10-20

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir. 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:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar
- 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 değerlendirilmesine tabidir.

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, 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:

	<u>Yıl</u>
Haklar	3-5
Diğer maddi duran varlıklar	5-10

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 aldıkları 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 değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

i. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme 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 temettü gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

ii. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

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

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;

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 durumda Grup

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 kiralanana varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiralama- kiracı durumunda Grup

Finansal kiralama ile 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 kiralar 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 kiralar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri genellikle giderleştirilmektedir. Aktiflerin elde edilmesi, inşaatı veya üretimi esnasında katlanılan borçlanma maliyetleri ilgili aktifin maliyetine ilave edilmektedir. Borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesi sabit kıymetin hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin devamı süresince ve borçlanma maliyetleri ile diğer masrafların oluştuğu süre zarfında devam etmektedir. Borçlanma maliyetleri ilgili aktif kullanılır hale gelene kadar aktifleştirilmektedir. Aktifleştirme neticesinde aktifin net defter değerinin gerçekleştirilebilir değerini aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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:

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

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

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

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
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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 ve UAH kurları aşağıdadır:

	31.12.2021	31.12.2020
ABD doları	12,9775 TL	7,3405 TL
Avro	14,6823 TL	9,0079 TL
UAH	0,47613 TL	0,2592 TL

Finansal riskten korunma muhasebesi

Grup, 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, Grup, korunma aracı ve korunulan kalem arasındaki ilişkiyi, risk yönetimi amaçları ve çeşitli korunma işlemlerini yönetme stratejileriyle birlikte belgelerir. Buna ek olarak, Grup 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, Grup'un 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 Grup, gerekli kriterleri yeniden karşılamak için korunma ilişkisinin korunma oranını değiştirir (korunmayı yeniden dengelemesi gibi).

Finansal riskten korunma amaçlı kullanılan finansal araçların ayrıntıları Not 29'da açıklanmıştır.

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 düzeltilmesi 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 ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

Sermaye

Adi hisse senetleri

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (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, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kıdem tazminatı ve izin ödemeleri gibi karşılıklar ile diğer nakdi olmayan gelir/giderlerin eklenmesiyle yapılmaktadır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Esas Faaliyet Karı	145.099.018	60.774.441
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 11)	12.473.543	12.502.020
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı (Dipnot 15)	2.376.240	679.728
FAVÖK ("EBITDA")	159.948.801	73.956.189

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.

Şüpheli alacak karşılığı: 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.

Kıdem tazminatı karşılığı: 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.

Dava karşılıkları: 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.

Ertelenmiş vergi: 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 muhasebeleştirilmektedir. 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.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	460.042	17.486
Bankadaki nakit	23.078.902	25.658.155
- Vadesiz mevduatlar	18.915.675	25.658.155
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar (*)	4.163.227	--
Diğer hazır değerler	195.545	194.106
	23.734.489	25.869.747

(*) Grup'un vadeli mevduatları % 0,02 faiz oranlı 03.01.2022 tarihinde sona eren 320.803 ABD dolarından oluşmaktadır.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un dönemler itibarıyla ekteki konsolide mali tablolara dahil edilen bağlı ortaklık ve iştiraklerine ait özet mali veriler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021							
	Smart Sumec	Smart-IHK Konsorsiyumu	Smart Güneş Teknolojileri	Smart Enerji Ekipmanları	Smart Solar Ukraine	Icarus GMBH	Smart Solar GMBH	Smart GES
Dönen varlıklar	36.583.375	48.942.855	--	97.778.997	60.353	32.624	235.780	14.872
Duran varlıklar	12.590	21.014.804	--	--	--	--	112.804	--
Toplam varlıklar	36.595.965	69.957.659	--	97.778.997	60.353	32.624	348.584	14.872
Kısa vadeli yükümlülükler	26.500.157	64.951.267	--	96.399.752	20.858	387.765	1.553.958	38.129
Uzun vadeli yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam borçlar	26.500.157	64.951.267	--	96.399.752	20.858	387.765	1.553.958	38.129
Net Varlıklar	10.095.808	5.006.392	--	1.379.245	39.495	(355.141)	(1.205.374)	(23.257)

Dönem

İtibarıyla Kar/Zarar

Bilgileri:

Hasılat	215.394.537	189.091.250	13.152.850	91.401.947	--	--	--	--
EBITDA	6.523.356	2.687.554	(18.702.824)	1.379.245	--	(66.547)	(70.361)	(37.500)
Dönem karı/(zararı)	6.523.356	2.687.554	(19.174.981)	1.379.245	--	(66.547)	(70.361)	(35.757)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	6.523.356	2.687.554	(19.174.981)	1.379.245	--	(66.547)	(70.361)	(35.757)

31 Aralık 2020

	Smart Sumec	Smart-IHK Konsorsiyumu	Smart Güneş Teknolojileri	Smart Enerji Ekipmanları	Smart Solar Ukraine	Icarus GMBH	Smart Solar GMBH	Smart GES
Dönen varlıklar	219.995.468	77.728.357	349.341.747	--	2.682	20.016	144.655	--
Duran varlıklar	--	--	1.688.675	--	--	--	69.208	--
Toplam varlıklar	219.995.468	77.728.357	351.030.422	--	2.682	20.016	213.863	--
Kısa vadeli yükümlülükler	216.423.016	74.755.490	341.974.999	--	69.451	237.901	953.386	--
Uzun vadeli yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam borçlar	216.423.016	74.755.490	341.974.999	--	69.451	237.901	953.386	--
Net Varlıklar	3.572.452	2.972.867	9.055.423	--	(66.769)	(217.885)	(739.523)	--

Dönem

İtibarıyla Kar/Zarar

Bilgileri:

Hasılat	286.614.316	107.152.656	296.092.062	--	--	--	--	--
EBITDA	3.171.480	2.972.867	1.810.187	--	--	(150.057)	(255.535)	--
Dönem karı/(zararı)	3.171.480	2.972.867	1.810.187	--	--	(150.057)	(255.535)	--
Toplam kapsamlı gelir (gider)	3.171.480	2.972.867	1.810.187	--	--	(150.057)	(255.535)	--

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	147.278.611	173.099.113
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	106.290.325	19.804.461
Alacak senetleri	115.064.769	9.903.091
Ticari alacaklar reeskontu	(3.183.351)	(2.060.681)
Şüpheli ticari alacaklar (*)	19.530.075	37.205.796
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(19.530.075)	(37.205.796)
	365.450.354	200.745.984

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacakların ortalama vadesi 163 gündür (31 Aralık 2020: 117 gün). Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 27'de verilmiştir.

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem başı	37.205.796	18.764.967
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Dipnot 24)	4.988.241	18.440.829
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 24)	(22.663.962)	--
Dönem sonu	19.530.075	37.205.796

Grup'un dönemler itibarıyla ticari borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari Borçlar(*)	83.130.591	57.675.182
Borç Senetleri	44.526.339	62.605.886
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	109.402.642	20.363.202
Ticari Borçlar Reeskontu	(5.841.528)	(3.123.351)
	231.218.044	137.520.919

(*) Grup'un sona eren dönemler itibarıyla ticari borçları içerisindeki akreditif tutarı 19.937.327 TL (31 Aralık 2020: 366.364 TL) 'dir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	--	51.861.333
Ticari Borçlar	--	--
Ticari Borçlar Reeskontu	--	(2.999.002)
	--	48.862.331

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 119 gündür (31 Aralık 2020: 109 gün). Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 27'de verilmiştir.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	Ticari Alacaklar	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Smart Solar Araş. Geliş. Enerji San. Tic. Ltd. Şti. (*)	55.313.795	--
Smart Holding A.Ş.	24.514.725	--
Şems 4 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	5.792.505	--
Şems 8 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	3.289.774	--
Şems 1 Enerji Üretim San. ve Tic. A.Ş.	3.289.774	763
Şems 3 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	3.289.774	--
Şems 2 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	2.469.800	--
Smart Energy Ukraine	2.275.757	--
Şems 5 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	1.990.450	--
Şems 6 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	1.646.534	--
Hakan Akkoç	2.315.563	--
Smart Energy Group AD (Bulgaria)	--	533.056
Tuzluca 8 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	12.237
Tuzluca 6 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	37.252	449.082
Tuzluca 3 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	37.174	1.053.114
Tuzluca 5 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	24.566	655.777
Tuzluca 4 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	2.882	921.581
Smart Solar LTD Bulgaria	--	1.408
Tuzluca 1 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	1.076.968
Tuzluca 2 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	945.706
Smart Doğu Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	--	1.076.866
Gapsan Elektrik Üretimi San. ve Tic. A.Ş.	--	13.077.903
	106.290.325	19.804.461

	Diğer Alacaklar	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Smart Solar Araş. Geliş. Enerji San. Tic. Ltd. Şti. (*)	62.708.571	--
	62.708.571	--

(*) Smart Solar Araştırma Geliştirme Enerji San. Tic. Ltd. Şti. bakiyesinin 86.376.838 TL'lik kısmı alacak senetleri bakiyesinden oluşmaktadır.

	Peşin Ödenmiş Giderler	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Smart Energy Group AD (Bulgaria)	5.640.039	27.638.075
Smart Holding A.Ş.	--	50.677.053
Gapsan Elektrik Üretimi San. ve Tic. A.Ş.	--	256.000
Şems 2 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	--	1.468
Şems 6 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	--	1.468
Şems 8 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	--	1.468
	5.640.039	78.575.532

	Kısa Vadeli Ticari Borçlar	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Smart Energy Group AD (Bulgaria)	108.907.642	20.363.202
Smart Alternatif Enerji Tic. A.Ş.	495.000	--
	109.402.642	20.363.202

	Uzun Vadeli Ticari Borçlar	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sumec Hardware & Tools Co. Ltd. (China)	--	35.446.011
Sumec Hong Kong Co. Ltd. (China)	--	8.503.573
Smart Energy Group AD (Bulgaria)	--	4.912.747
	--	48.862.331

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
 31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	Ertelenmiş Gelirler	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Smart Solar LTD Bulgaria	--	11.392.496
Şems 11 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	--	360.000
Şems 12 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	--	300.000
Smart Solar Araş. Geliş. Enerji San. Tic. Ltd. Şti.	--	2.367.863
Sumec A.E.	--	3.599.115
Tuzluca 3 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	1.681.243
Smart Doğu Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	--	1.128.300
Tuzluca 4 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	1.018.118
Tuzluca 2 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	908.421
Tuzluca 1 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	901.456
Tuzluca 5 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	595.123
Smart Alternatif Enerji Tic. A.Ş.	--	495.000
	--	24.747.135

	Diğer Borçlar	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Tuzluca 3 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	1.876.994
	--	1.876.994

Grup'un dönemler itibarıyla ilişkili taraflarıyla işlemleri aşağıdaki gibidir:

	Mal ve Hizmet Satışları		Mal ve Hizmet Alımları	
	2021	2020	2021	2020
Smart Solar Araş. Geliş. Enerji San. Tic. Ltd. Şti	68.423.708	1.307.192	13.109.912	31.492.017
Smart Holding A.Ş.	55.420.165	--	--	--
Şems 4 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	23.232.775	--	--	--
Şems 1 Enerji Üretim San. ve Tic. A.Ş	13.299.980	--	--	--
Şems 8 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	13.299.980	--	--	--
Şems 3 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	13.299.980	--	--	--
Sumec Energy Holdings Co. Ltd. (China)	12.485.135	--	141.877.852	184.280.271
Şems 2 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	9.802.095	--	--	--
Şems 5 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	7.882.549	--	--	--
Şems 6 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	6.473.777	--	--	--
Smart Energy Group AD (Bulgaria)	3.378.573	3.291.649	137.364.198	10.206.654
Sumec Hong Kong Co. Ltd. (China)	--	--	3.765.058	18.560.415
Gapsan Elektrik Üretimi San. ve Tic. A.Ş.	--	891.165	--	--
Smart Doğu Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	--	7.678.800	--	2.484.826
Tuzluca 1 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	3.722.689	--	--
Tuzluca 2 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	3.742.576	--	--
Tuzluca 3 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	7.420.055	--	--
Tuzluca 4 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	7.629.526	--	--
Tuzluca 5 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	3.802.008	--	--
Tuzluca 6 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	7.768.182	--	--
Tuzluca 7 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	7.311.762	--	--
Tuzluca 8 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	7.207.278	--	--
	226.998.717	61.772.882	296.117.020	247.024.183

Üst Düzey yöneticilerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatler:

Grup'un Yönetim Kurulu Başkan ve Başkan Yardımcısına ve diğer kilit yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam brüt tutarı 3.031.595 TL (31 Aralık 2020: 898.500 TL)'dir.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 6)	62.708.571	--
KDV iade alacakları	19.935.465	17.889.372
Verilen depozito ve teminatlar	491.838	308.777
	<u>83.135.874</u>	<u>18.198.149</u>

<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Vergi yapılandırma borçları (*)	13.165.758	4.884.493
İlişkili taraflardan diğer borçlar (Dipnot 6)	--	1.876.994
Diğer çeşitli borçlar	779.142	714.518
	<u>13.944.900</u>	<u>7.476.005</u>

(*) 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 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
İlk madde ve malzeme	66.452.397	41.211.205
Ticari mallar	28.535.220	25.192.833
Mamuller	9.147.971	20.256.182
Diğer stoklar	35.241	1.507.898
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.201.016)	(5.201.016)
	<u>98.969.813</u>	<u>82.967.102</u>

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 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Verilen Sipariş Avansları (*)	94.187.482	67.247.661
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları (Dipnot 6)	5.640.039	78.575.532
Gelecek Aylara Ait Gider	11.875.864	6.259.321
	<u>111.703.385</u>	<u>152.082.514</u>

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

<u>Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Alınan Sipariş Avansları (*)	158.807.989	186.419.368
İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları (Dipnot 6)	--	24.747.135
Gelecek Aylara Ait Gelirler	--	883.575
	<u>158.807.989</u>	<u>212.050.078</u>

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

10. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Devreden Katma Değer Vergisi	4.318.955	16.187.954
Personelden alacaklar	2.865.194	3.462.858
Gelir Tahakkukları	22.186.514	1.171.710
Diğer KDV	292.273	--
Personel Avansları	--	3.750
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	--	190.801
	<u>29.662.936</u>	<u>21.017.073</u>
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Ödenecek vergi ve harçlar	15.570.456	5.676.672
Gider tahakkukları	3.368.826	103.312
Ödenecek SSK primleri	--	38.590
	<u>18.939.282</u>	<u>5.818.574</u>

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak 2021</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar (-)</u>	<u>Transferler (*)</u>	<u>Yeniden değerlendirme (**)</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Maliyet						
Arsa	1.360.000	110.000	--	--	--	1.470.000
Makina ve teçhizat	42.739.524	769.222	(349.047)	23.488.570	23.140.228	89.788.497
Taşıtlar	1.964.330	270.941	(382.631)	--	--	1.852.640
Demirbaşlar	2.582.051	1.693.853	(7.054)	123.042	--	4.391.892
Yapılmakta olan yatırımlar	16.306.293	10.211.382	(237.378)	(26.119.691)	--	160.606
Özel maliyetler	7.747.529	5.509.163	--	2.508.079	--	15.764.771
	<u>72.699.727</u>	<u>18.564.561</u>	<u>(976.110)</u>	<u>--</u>	<u>23.140.228</u>	<u>113.428.406</u>
	<u>1 Ocak 2021</u>	<u>Cari dönem amortisman gideri</u>	<u>Çıkışlar (-)</u>	<u>Transferler (*)</u>	<u>Yeniden değerlendirme (**)</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Birikmiş amortisman						
Makina ve teçhizat	(11.392.450)	(3.197.824)	--	--	(7.403.561)	(21.993.835)
Taşıtlar	(304.921)	(397.813)	--	--	--	(702.734)
Demirbaşlar	(813.535)	(452.719)	7.054	--	--	(1.259.200)
Özel maliyetler	(3.913.347)	(2.854.012)	--	--	--	(6.767.359)
	<u>(16.424.253)</u>	<u>(6.902.368)</u>	<u>7.054</u>	<u>--</u>	<u>(7.403.561)</u>	<u>(30.723.128)</u>
Net defter değeri	<u>56.275.474</u>					<u>82.705.278</u>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 116.836.132 TL olup üzerlerinde ipotek bulunmamaktadır.

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

(**) Grup'un makine ve teçhizatlarının gerçeğe uygun değerleri için SPK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme şirketi, 06.10.2021 tarihi itibarıyla değerlendirme raporu hazırlamış olup söz konusu değerlerin ilgili sabit kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı görülmüştür.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	31 Aralık 2020
Maliyet			
Arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	--	1.360.000	1.360.000
Makina ve teçhizat	41.515.023	1.224.501	42.739.524
Taşıtlar	842.191	1.122.139	1.964.330
Demirbaşlar	983.138	1.598.913	2.582.051
Yapılmakta olan yatırımlar	--	16.306.293	16.306.293
Özel maliyetler	6.035.559	1.711.970	7.747.529
	49.375.911	23.323.816	72.699.727
		Cari dönem	
	1 Ocak 2020	amortisman gideri	31 Aralık 2020
Birikmiş amortisman			
Makina ve teçhizat	(6.434.841)	(4.957.609)	(11.392.450)
Taşıtlar	(137.150)	(167.771)	(304.921)
Demirbaşlar	(263.758)	(549.777)	(813.535)
Özel maliyetler	(2.434.537)	(1.478.810)	(3.913.347)
			--
	(9.270.286)	(7.153.967)	(16.424.253)
Net defter değeri	40.105.625		56.275.474

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 33.446.625 TL olup üzerlerinde ipotek bulunmamaktadır.

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 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Maliyet		
Satışların maliyeti (Dipnot 20)	(9.978.834)	(10.685.198)
Genel yönetim giderleri (Dipnot 22)	(2.494.709)	(1.816.822)
	(12.473.543)	(12.502.020)

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2021
Maliyet				
Haklar (*)	694.033	730.934	--	1.424.967
Araştırma geliştirme maliyetleri (**)	402.855	746.396	--	1.149.251
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	37.283	--	--	37.283
	1.134.171	1.477.330	--	2.611.501
		Cari dönem		
	1 Ocak 2021	amortisman gideri	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2021
Birikmiş amortisman				
Haklar	(274.526)	(131.917)	--	(406.443)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(5.104)	--	--	(5.104)
	(279.630)	(131.917)	--	(411.547)
Net defter değeri	854.541			2.199.954

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Transfer	31 Aralık 2020
Maliyet				
Haklar (*)	314.571	379.462	--	694.033
Araştırma geliştirme maliyetleri (**)	--	402.855	--	402.855
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	37.283	--	--	37.283
	351.854	782.317	--	1.134.171
		Cari dönem		
	1 Ocak 2020	amortisman gideri	Transfer	31 Aralık 2020
Birikmiş amortisman				
Haklar	(174.744)	(99.782)	--	(274.526)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(2.749)	(2.355)	--	(5.104)
	(177.493)	(102.137)	--	(279.630)
Net defter değeri	174.361			854.541

(*) Haklar, çoğunlukla Grup'un nihai ürüne ulaşarak aktifleştirilen AR-GE projelerinden oluşmaktadır.

(**) Araştırma geliştirme maliyetleri Grup'un devam eden AR-GE projelerinden oluşmaktadır.

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2021
Maliyet değeri				
Binalar	25.679.131	--	--	25.679.131
Taşıtlar	1.245.153	2.570.822	--	3.815.975
	26.924.284	2.570.822	--	29.495.106
	1 Ocak 2021	Cari dönem amortisman gideri	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2021
Birikmiş amortisman				
Binalar	(19.054.167)	(4.817.233)	--	(23.871.400)
Taşıtlar	(622.600)	(622.025)	--	(1.244.625)
	(19.676.767)	(5.439.258)	--	(25.116.025)
Net defter değeri	7.247.517			4.379.081

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
 31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2020
Maliyet değeri				
Binalar	25.679.131	--	--	25.679.131
Taşıtlar	391.965	853.188	--	1.245.153
	26.071.096	853.188	--	26.924.284
	1 Ocak 2020	Cari dönem amortisman gideri	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2020
Birikmiş amortisman				
Binalar	(14.123.522)	(4.930.645)	--	(19.054.167)
Taşıtlar	(307.329)	(315.271)	--	(622.600)
	(14.430.851)	(5.245.916)	--	(19.676.767)
Net defter değeri	11.640.245			7.247.517

14. FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	114.038.356	57.497.688
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	17.502.706	--
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler (*)	2.923.536	6.901.081
Diğer finansal borçlar	45.277	--
Kısa vadeli borçlanmalar	134.509.875	64.398.769
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	7.394.989	2.876.377
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7.394.989	2.876.377
Uzun vadeli banka kredileri	5.966.469	12.874.983
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	27.948.706	--
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	1.940.779	2.286.045
Uzun vadeli borçlanmalar	35.855.954	15.161.028
Finansal borçlar toplamı	177.760.818	82.436.174

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

14. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

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

	Faiz Oranı	31 Aralık 2021
TL finansal borçlar	%7,50 - %25,00	54.717.589
Avro finansal borçlar (**)	%4,50 - %5,50	4.041.788
ABD doları finansal borçlar	%7,00	68.640.436
		127.399.813
	Faiz Oranı	31 Aralık 2020
TL finansal borçlar	%7,50 - %19,50	31.420.446
Avro finansal borçlar (**)	%0,60 - %3,00	41.828.602
		73.249.048

(**) Grup'un Avro cinsinden banka kredileri Eximbank ihracat kredilerinden oluşmaktadır. 17 Aralık 2019 tarihli, 68526319 numaralı Kısa Vadeli İhracat Kredi Sigortası Genel Poliçesi ile sigortalanmıştır.

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 2021 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 10.849 TL'ye göre (31 Aralık 2020: 7.639 TL) 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 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı	%3,85	%3,67
Varsayılan maaş artış/enflasyon oranı	%17,00	%9,00
Emeklilik olasılığı hesaplamada kullanılan devir hızı oranı	%100,00	%100,00

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kıdem tazminatı karşılıkları	2.781.957	760.599
	<u>2.781.957</u>	<u>760.599</u>

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

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2020</u>
1 Ocak bakiyesi	760.599	438.485
Hizmet maliyeti	1.397.790	303.970
Faiz maliyeti	598.121	98.878
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	302.191	395.816
Ödenen tazminatlar (-)	(276.744)	(476.550)
Dönem sonu bakiyesi	<u>2.781.957</u>	<u>760.599</u>

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

<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
İzin karşılığı	994.443	614.114
	<u>994.443</u>	<u>614.114</u>

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

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2020</u>
1 Ocak bakiyesi	614.114	337.234
Cari yıl karşılık giderleri (*)	380.329	276.880
Dönem Sonu	<u>994.443</u>	<u>614.114</u>

(*) 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 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Dava karşılıkları	1.781.289	2.299.296
	<u>1.781.289</u>	<u>2.299.296</u>

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

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2020</u>
Dönem Başı	2.299.296	299.296
Dönem İçinde Ayrılan / (Silinen) Karşılık	(518.007)	2.000.000
Dönem Sonu	<u>1.781.289</u>	<u>2.299.296</u>

a) Alınan Teminatlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un alınan teminatları bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

b) Verilen teminatlar

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

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	159.741.685	81.178.025
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirket lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
	159.741.685	81.178.025

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020: %0).

Kime verildiği	31.12.2021	31.12.2020
Yıldırım Enerji Projesi Avans Mektubu	77.865.000	--
Gün Güneş / Van 55 MWp	49.708.692	58.841.759
T.C. Enerji Bakanlığı / YEKA Diyarbakır	14.000.000	--
Global Holding Mardin Ra Projesi	11.679.750	6.606.450
Yapıen A.Ş.	6.326.466	5.103.818
Taahhüt Mektubu	161.778	10.625.998
Toplam	159.741.686	81.178.025

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

Türü	Kimin Lehine Verildiği	Veriliş Nedeni	Para Birimi	Kefalet Tutarı
Kefalet	Gapsan Elektrik Üretimi San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	ABD\$	1.750.000
Kefalet	Gapsan Elektrik Üretimi San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	3.050.000
Kefalet	Gapsan Elektrik Üretimi San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	ABD\$	2.579.310
Kefalet	Smart Holding A.Ş. İhk Konsorsiyumu	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	1.000.000
Kefalet	Smart Holding A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	35.000.000
Kefalet	Smart Holding A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	9.000.000
Kefalet	Smart Holding A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	ABD\$	2.600.000
Kefalet	Smart Solar Araştırma Geliştirme Enerji San. ve Tic. Ltd. Şti.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	18.000.000
Kefalet	Smart Solar Araştırma Geliştirme Enerji San. ve Tic. Ltd. Şti.	Genel Kredi Sözleşmesi	ABD\$	1.300.000
Kefalet	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	600.000
Borçlu Kefil	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	3.000.000
Borçlu Kefil	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	15.000.000
Borçlu Kefil	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	25.000.000
Borçlu Kefil	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	3.050.000
Borçlu Kefil	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	ABD\$	2.579.310
Borçlu Kefil	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	3.050.000
Borçlu Kefil	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	ABD\$	2.579.310
Borçlu Kefil	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	20.000.000
Borçlu Kefil	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	861.697
Borçlu Kefil	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	13.842.896
Borçlu Kefil	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	8.485.000
Alacak Temliği	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Genel Kredi Sözleşmesi	TL	23.889.729

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	5.162.602	3.841.703
Ödenecek SGK kesintileri	966.745	31.226
	6.129.347	3.872.929

18. GELİR VERGİSİ

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem Vergi Gideri	(6.455.267)	(4.004.172)
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	1.093.135	1.683.576
	(5.362.132)	(2.320.596)
	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(5.650.806)	2.867.248
	(5.650.806)	2.867.248

Kurumlar vergisi

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

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13'üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %25 kullanılmıştır. 31 Aralık 2021 ve 2020 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 haricindekilerle yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

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

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

18. GELİR VERGİSİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

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

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

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

Grup, 05.10.2017-B 130930 ve 30.12.2019/507856 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. Cari dönem dahil olmak üzere yararlanılan toplam yatırıma katkı tutarı 29.301.957 TL'dir.

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 dağıtımını sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımını" başlıklı 13'üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımını 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 dağıtımını kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Grup'un yurtdışı iştirakleri için vergi yükümlülükleri

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri:

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

18. GELİR VERGİSİ (devamı)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Grup'un dönemler itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Birikmiş geçici zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi	Birikmiş geçici zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi
<u>Ertelenmiş vergi varlığı</u>				
Ticari alacaklar	4.058.540	933.464	47.930.983	10.544.816
Kiralama yükümlülükleri	7.163.886	1.520.483	9.319.587	2.050.309
Stoklar	44.095.913	10.142.060	5.462.682	1.201.790
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	21.548.808	4.309.762	2.992.865	658.430
Çalışanlara sağlanan faydalar	3.776.400	785.113	1.374.714	302.437
Dava karşılıkları	1.781.289	409.696	2.299.296	505.845
Nakit ve nakit benzerleri	498.171	114.579	1.220.489	268.509
Ertelenmiş vergi varlığı	82.923.007	18.215.157	70.600.616	15.532.136
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</u>				
Ticari borçlar	(6.256.568)	(1.564.142)	(5.801.252)	(1.276.276)
Kullanım hakkı varlıkları	(4.379.081)	(875.816)	(7.247.517)	(1.594.454)
Finansal borçlar	(709.781)	(163.250)	(1.373.656)	(302.204)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(11.345.430)	(2.603.208)	(14.422.425)	(3.172.934)
Net ertelenmiş vergi		15.611.949		12.359.202

Dönem vergi giderinin dönem kârı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net cari dönem	15.611.949	12.359.202
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net dönem başı (-)	(12.359.202)	(9.404.875)
	3.252.747	2.954.327
Ertelenmiş Vergi Gelir/ (Gideri)	(5.650.806)	2.867.248
Dönem Vergi Geliri/ (Gideri) -Diğer Kapsamlı Gelir	8.903.553	87.079
	3.252.747	2.954.327
	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar	96.451.367	58.878.825
Kurumlar vergisi oranı	25%	%22
Genel kurumlar vergisi oranı ile hesaplanan vergi gideri	24.112.842	12.953.342
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.395.868)	(963.133)
Yatırım teşvik indirimleri	(29.301.957)	(14.141.883)
Cari dönem düzeltmelerinin etkisi	(4.822.502)	3.288.598
Ticari alacaklar ve borçlarla ilgili düzeltmeler	(6.060.815)	1.408.432
Maddi ve maddi olmayan varlıklarla ilgili düzeltmeler	4.638.986	1.101.963
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler	(1.438.024)	571.779
TFRS-16 kapsamındaki düzeltmeler	121.309	182.553
Stoklarla ilgili düzeltmeler	6.779.349	57.566
Diğer düzeltmelerin etkisi	(8.863.305)	(33.695)
Vergi (gideri) / geliri	(12.407.485)	1.136.924

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

19. SERMAYE

Ödenmiş sermaye

Grup'un dönemler itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Aralık 2021	Hisse	31 Aralık 2020	Hisse
	TL	%	TL	%
Smart Holding A.Ş.	127.500.000	100	30.998.000	100
Ödenmiş Sermaye	127.500.000	100	30.998.000	100

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

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sermayesi 127.500.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 30.998.000). Hisselerin itibarı değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2020: 1 TL).

Grup, 10.12.2021 tarihinde 37.500.000 TL nakdi sermaye artışı gerçekleştirmiştir. 21.06.2021 tarihli Genel Kurul Kararı ile 59.002.000 TL artırılarak, 90.000.000 TL'ye çıkarılmıştır. Söz konusu sermaye artışının 38.722.203 TL'lik kısmı geçmiş yıl karlarından mahsup edilerek, 20.279.797 TL'lik kısmı da nakdi sermaye artışı ile gerçekleşmiştir. İlgili karar 29.06.2021 tarihinde tescil edilmiştir.

Grup'un 07.12.2021 tarihli Genel Kurul Kararı ile sermaye payları gruplara ayrılmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hisse senetlerinin grup bazında detayı aşağıda verilmiştir:

Grubu	Sermaye Oranı (%)	Pay Tutarı
A Grubu Hisse Senetleri (Nama Yazılı)	27,45	35.000.000
B Grubu Hisse Senetleri (Hamiline Yazılı)	72,55	92.500.000
Çıkarılmış sermaye	100,00	127.500.000

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yurt içi satışlar	828.289.464	455.592.629
Yurt dışı satışlar	45.170.445	131.825.478
Brüt satışlar (*)	873.459.909	587.418.107
Satışlardan iadeler (-)	(15.475.087)	(7.720.471)
Satışlardan indirimler (-)	(11.870.040)	--
Net satışlar	846.114.782	579.697.636
Satılan mamül maliyeti (-)	(472.778.612)	(298.396.315)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(228.496.511)	(140.564.773)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(314.166)	(9.471.500)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 11)	(9.978.834)	(10.685.198)
Brüt kâr	134.546.659	120.579.850

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Güneş paneli ve ekipmanlarının satışları	784.634.074	505.827.419
GES Proje yapım işleri	74.198.152	39.558.081
Transit ticaret satışları	13.194.643	41.253.476
Atık ve hurda satışları	1.433.040	779.131
	873.459.909	587.418.107

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
GES Proje giderleri (**)	(5.778.122)	(21.186)
Personel giderleri	(4.813.685)	(3.195.889)
Nakliye, kargo, kurye giderleri	(2.667.142)	(1.743.180)
Reklam, tanıtım ve promosyon giderleri	(2.150.760)	(847.177)
İhracat ve depo giderleri	(782.021)	(3.042.722)
Yemek ve seyahat giderleri	(402.777)	(286.080)
Danışmanlık ve avukat giderleri (*)	(379.636)	(649.805)
Temsil ve ağırlama giderleri	(5.504)	(41.627)
Diğer	(677.045)	(150.065)
	(17.656.692)	(9.977.731)

(*) Danışmanlık giderleri, yeni projeler ile alakalı müşteri temini konusunda alınan danışmanlık hizmetlerini kapsamaktadır.

(**) GES proje giderleri Grup'un Güneydoğu'da kurduğu güneş enerjisi santrallerine ilişkin giderlerinden oluşmaktadır.

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel giderleri	(13.511.446)	(7.472.516)
Danışmanlık ve avukat giderleri	(3.322.180)	(2.537.866)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 11)	(2.494.709)	(1.816.822)
Vergiler, harçlar ve gecikme cezaları giderleri	(1.780.262)	(235.584)
Banka işlem masrafları	(1.619.822)	(265.005)
Elektrik, su, ısıtma ve yakıt giderleri	(902.020)	(770.508)
Temsil ve ağırlama giderleri	(853.716)	(496.747)
Bakım onarım giderleri	(494.368)	(241.270)
Yemek ve seyahat giderleri	(419.845)	(557.209)
Güvenlik giderleri	(292.453)	(166.855)
Ofis giderleri	(270.549)	(115.556)
Nakliye, kargo, kurye giderleri	(233.905)	(79.203)
Sertifikasyon giderleri	(193.900)	(181.977)
Sigorta giderleri	(8.134)	(261.498)
Diğer	(394.678)	(598.480)
	(26.791.987)	(15.797.096)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	340.000	36.580
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	459.000	150.944
	799.000	187.524

(*) 01.01-31.12.2021 hesap dönemine ilişkin bakiyenin 250.000 TL'lik kısmı halka arz çalışmaları kapsamında verilen bağımsız denetim hizmetleri ile ilgilidir.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

23. ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Satılan mamul maliyeti	(472.778.612)	(298.396.315)
Satılan ticari mal maliyeti	(228.496.511)	(140.564.773)
Personel giderleri	(18.325.130)	(10.668.406)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 11)	(12.473.543)	(12.502.020)
Danışmanlık ve avukat giderleri	(3.701.816)	(3.187.671)
Nakliye, kargo, kurye giderleri	(2.901.047)	(1.822.383)
Reklam, tanıtım ve promosyon giderleri	(2.150.760)	(847.177)
Elektrik, su, ısıtma ve yakıt giderleri	(902.020)	(770.508)
Temsil ve ağırlama giderleri	(859.220)	(538.374)
Yemek ve seyahat giderleri	(822.622)	(843.288)
İhracat ve depo giderleri	(782.021)	(3.042.722)
Satılan hizmet maliyeti	(314.165)	(9.471.499)
Diğer	(11.509.335)	(2.237.477)
	(756.016.802)	(484.892.613)

24. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
<u>Esas faaliyetlerden gelirler</u>		
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı geliri	670.153.750	233.145.458
Satışlardan kaynaklanan vade farkı geliri	73.858.872	46.921.361
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 5)	22.663.962	--
Ticari alacaklara ilişkin faiz geliri	10.066.599	1.266.815
Diğer	3.084.180	3.450.039
	779.827.363	284.783.673
	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
<u>Esas faaliyetlerden giderler</u>		
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri	(663.422.054)	(253.890.653)
Satışların maliyetinden kaynaklanan vade farkı gideri	(46.668.101)	(33.791.662)
Sayım tesellüm noksanları	(5.640.931)	(2.315.563)
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Dipnot 5)	(4.988.241)	(18.440.829)
Diğer	(4.106.998)	(10.375.548)
	(724.826.325)	(318.814.255)

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
<u>Finansman gelirleri</u>		
Kur farkı geliri	25.259.801	15.768.018
Faiz gelirleri	449	112
	25.260.250	15.768.130
	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
<u>Finansman giderleri</u>		
Kur farkı gideri	(50.793.192)	(12.593.187)
Kredi faiz giderleri	(16.357.449)	(3.805.154)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan faiz giderleri	(471.862)	(1.265.405)
	(67.622.503)	(17.663.746)

26. 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 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borçlar	177.760.818	82.436.174
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(23.734.489)	(25.869.747)
Net finansal borç/(nakit)	154.026.329	56.566.427
Toplam özkaynak (*)	200.611.562	74.026.318
Borç / özkaynak oranı	0,77	0,76

(*) Grup'un özkaynaklarınının 14.769.098 TL'si maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu ile ilgilidir (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

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
 31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

27. 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.

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2021					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	119.400.238	259.160.029	49.598.658	21.205.953	23.078.902
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	119.400.238	259.160.029	49.598.658	21.205.953	23.078.902
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	--	19.530.075	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(19.530.075)	--	--	--
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2020					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	19.804.461	180.941.523	--	18.638.779	25.658.155
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	19.804.461	180.941.523	--	18.638.779	25.658.155
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	--	37.205.796	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(37.205.796)	--	--	--
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

27. 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 2021				
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1- 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	420.323.779	422.923.762	21.385.167	365.682.641	35.855.954
Finansal borçlar	170.296.520	172.896.503	7.440.267	131.541.061	33.915.175
Ticari borçlar	231.218.044	231.218.044	--	231.218.044	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.864.315	4.864.315	--	2.923.536	1.940.779
Diğer borçlar	13.944.900	13.944.900	13.944.900	--	--
Sözleşme uyarınca vadeler	31 Aralık 2020				
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1- 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	274.016.746	276.295.429	38.812.896	173.459.174	64.023.359
Finansal borçlar	70.970.365	73.249.048	31.336.891	29.037.174	12.874.983
Ticari borçlar	186.383.250	186.383.250	--	137.520.919	48.862.331
Kiralama işlemlerinden borçlar	9.187.126	9.187.126	--	6.901.081	2.286.045
Diğer borçlar	7.476.005	7.476.005	7.476.005	--	--

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
 31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

27. 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 2021			31 Aralık 2020		
	TL karşılığı	ABD doları	Avro	TL karşılığı	ABD doları	Avro
1 Ticari alacaklar	286.716.773	19.277.224	2.489.160	168.527.326	22.708.608	4.726
2a. Parasal finansal varlıklar	24.961.524	1.912.712	9.488	31.460.936	4.177.570	51.103
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
3 Diğer	79.210.169	2.504.820	3.180.964	59.868.464	3.079.439	4.060.909
4 Dönen varlıklar (1+2+3)	390.888.466	23.694.756	5.679.612	259.856.726	29.965.616	4.116.738
5 Ticari alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
7 Diğer	--	--	--	--	--	--
8 Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9 Toplam varlıklar (4+8)	390.888.466	23.694.756	5.679.612	259.856.726	29.965.617	4.116.738
10 Ticari borçlar	115.826.640	8.686.266	211.181	127.359.495	15.348.814	1.478.709
11 Finansal yükümlülükler	6.411.493	458.829	31.129	42.332.427	--	4.643.546
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer . yükümlülükler	146.721.981	11.224.779	71.679	142.466.403	18.144.325	860.691
13 Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	268.960.114	20.369.874	313.989	312.158.325	33.493.139	6.982.946
14 Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--
15 Finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer . yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17 Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--
18 Toplam yükümlülükler (13+17)	268.960.114	20.369.874	313.989	312.158.325	33.493.139	6.982.946
19 Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--	--	--
20 Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	121.928.352	3.324.882	5.365.623	(52.301.599)	(3.527.523)	(2.866.208)
21 Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	189.440.164	12.044.841	2.256.338	30.296.340	11.537.363	(6.066.427)
22 Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	40.575.987	1.490.238	1.446.396	--	--	--
23 Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	40.575.987	1.490.238	1.446.396	--	--	--

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski

Duyarlılık analizi

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

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

	2021		2020	
	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)	4.314.866	(4.314.866)	(2.617.210)	2.617.210
2- ABD doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD doları net etki (1+2)	4.314.866	(4.314.866)	(2.617.210)	2.617.210
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	7.877.970	(7.877.970)	(2.612.950)	2.612.950
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	7.877.970	(7.877.970)	(2.612.950)	2.612.950
Toplam net etki (3+6)	12.192.835	(12.192.835)	(5.230.160)	5.230.160

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

Grup, 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.

Grup, 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.

Nakit akış riskinden korunma muhasebesi 31 Aralık 2021

Diğer kapsamlı gelir tablosunda kaydedilen brüt rezerv tutarı	(40.575.987)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda kaydedilen rezerv tutarı vergi etkisi	8.843.115
Döneme ilişkin kambiyo karı/zararı düzeltmesi	40.575.987
Döneme ilişkin ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	(8.843.115)

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

28. 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 2021		31 Aralık 2020	
		Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	3	23.734.489	23.734.489	25.869.747	25.869.747
Ticari alacaklar	5	378.560.267	372.274.869	200.745.984	200.745.984
Diğer alacaklar	7	70.804.611	70.804.611	18.638.779	18.638.779
Toplam finansal varlıklar		473.099.367	466.813.969	245.254.510	245.254.510
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	14	177.760.818	175.160.835	82.436.174	80.157.491
Ticari borçlar	5	231.218.044	231.218.044	186.383.250	186.383.250
Diğer borçlar	7	13.944.900	13.944.900	7.476.005	7.476.005
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	6.129.347	6.129.347	3.872.929	3.872.929
Toplam finansal yükümlülükler		429.053.109	426.453.126	280.168.358	277.889.675
Net		44.046.258	40.360.843	(34.913.848)	(32.635.165)

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

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

30. RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR

Halka Arz Başvurusu Kapsamında Kayıtlı Sermaye Tavanının Artırılması

21/12/2021 tarih ve 10477 sayılı sicil gazetesinde ilan edilen 10/12/2021 tarih ve 2021/25 sayılı Smart Enerji Yönetim Kurulu Kararı uyarınca 400.000.000,- TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde olmak üzere, 127.500.000-TL olan çıkarılmış sermayenin tamamının nakit karşılığı olarak 25.500.000 TL artırılarak 153.000.000,- TL'ye çıkarılmasına karar verilmiş olup bu kapsamda artırılmasına karar verilen toplam 25.500.000 TL tutarında beheri 1,- TL nominal değerli 25.500.000 adet B Grubu payın, Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) Tebliği ve ilgili mevzuat çerçevesinde halka arz edilmesine,

Sermaye artırımını kapsamında ihraç edilecek toplamda 25.500.000- TL tutarında beheri 1,- TL nominal değerli 25.500.000 adet B Grubu paya ilişkin olarak Smart Enerji'nin tek pay sahibi olan Grup'un yeni pay alma haklarının tamamının halka arz kapsamında talepte bulunacak yatırımcılar lehine tamamen kısıtlanmasına,

Mevcut pay sahibi olarak Grup'un sahip olduğu 6.340.000 TL olmak üzere ("Halka Arz Eden Pay Sahibi") beheri 1,- TL nominal değerli 6.340.000 adet B grubu payın ortak satışı yoluyla halka arz edilmesi talebinin kabulüne ve bu kapsamda gerekli her türlü işlemin gerçekleştirilmesine,

Sermaye artırımını ve ortak satışı kapsamında ihraç edilen toplamda 31.840.000 TL nominal değerli olmak üzere beheri 1 TL nominal değerli 31.840.000 adet B grubu payın belirlenecek fiyat tespit raporu uyarınca belirlenecek halka arz fiyatı üzerinden primli olarak çıkarılmasına ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve SPK Tebliği ve diğer düzenlemeleri dahil olmak üzere ilgili mevzuat kapsamında halka arz edilmesine,

Fazla talep gelmesi ve gerekli görülmesi halinde halka arz eden pay sahibi olarak Grup'un sahip olduğu 6.368.000 TL nominal değere kadar olmak üzere beheri 1 TL nominal değerli, maksimum 6.368.000 adet B grubu payın, ek pay satışına konu edilerek halka arz edilebileceğine ve ek pay satışının gerçekleşmesine karar verilmesi halinde bu kapsamda gerekli her türlü işlemin gerçekleştirilmesine,

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

30. RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR (devamı)

Halka Arz Başvurusu Kapsamında Kavıtlı Sermaye Tavanının Artırılması

Artırılan sermayenin halka arz gelirlerinden karşılanmasına ve çıkarılan paylarının tamamının halka arz kapsamında satılmaması durumunda, halka arz kapsamında satılmayan payların halka arz sonrasında Smart Enerji tarafından alınacak bir yönetim kurulu kararı ile iptal edilmesine,

Halka arzın Borsa İstanbul A.Ş. dışında Sermaye Piyasası Kanunu ve SPK Tebliğleri ve ilgili mevzuat çerçevesinde “Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış Yöntemi” ile gerçekleştirilmesine oy birliği ile karar verilmiştir.

LN Technology kuruluşu

Şirket, Singapur mukimi LN Technology Pte. Ltd. (“**LN Technology**”) ve Çin mukimi Sumec Energy Holdings Co. Ltd. (“**Sumec Energy**”) birlikte taraf olarak, Şirket ile LN Technology’nin Hücre Fabrikası Ortak Girişim Şirketi kurmasına ve Sumec Energy’nin de bu Hücre Fabrikası yatırımına hammadde eş-tedarikçisi ve üretilen hücre ile güneş panellerinin uluslararası pazarlarda eş-satıcısı olmasına yönelik anlaşmaya vararak 03.12.2021 tarihinde bir mutabakat mektubu imzalamışlardır. “Hücre Fabrikası Ortak Girişim Mutabakat Mektubu” ile taraflar, hücre fabrikası kurulmasına yönelik irade beyanlarını ortaya koymuş ve ileride oluşturulacak ortaklığın genel çerçevesini çizmeyi amaçlamışlardır. Anlaşma kapsamındaki ilgili yatırımın 2022 yılında yapılarak faaliyete geçmesi planlanmaktadır.

Rusya-Ukrayna Krizi Etkisi

Şirket’in bağlı ortaklığı olan Smart Solar Ukr LLC ve ilişkili kuruluşlarından olan Smart Energy Ukraine firmalarının faaliyetlerini sürdürdüğü Ukrayna ile Rusya arasındaki gerginlik rapor tarihi itibarıyla yükselmiştir ancak sürecin savaşa dönüşmesi ve/veya bölgesel-küresel etkileri belirsizliğini korumaktadır. Bununla birlikte 31.12.2021 tarihi itibarıyla Smart Energy Ukraine’dan olan alacak tutarı 2.275.757 TL olup ekli mali tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.