

**SMART GÜNEŞ ENERJİSİ TEKNOLOJİLERİ
AR-GE ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK- 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA
EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

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

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

A) Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

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

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

1) Giriş

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklıkları (hepsi birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30.06.2024 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynak değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz.

Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

2) Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

3) Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, Grup'un 30.06.2024 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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



İstanbul, 19.09.2024

İÇİNDEKİLER

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1
ÖZET KONSOLİDE KAR VE ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	11
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20
4. FİNANSAL YATIRIMLAR	20
5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	20
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21
7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	22
8. MADDİ DURAN VARLIKLAR	23
9. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	24
10. FİNANSAL BORÇLAR	25
11. TAAHHÜTLER	26
12. VERGİ	27
13. SERMAYE	30
14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
15. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	32
16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	32
17. ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER	33
18. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER	33
19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	34
20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	34
21. PAY BAŞINA KAZANÇ	35
22. FİNANSAL ARAÇLAR	35
23. FİNANSAL RİSK ARAÇLARINDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36
24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	40
25. RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR	40

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihli Özet Konsolide Finansal
Durum Tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		Cari dönem	Önceki dönem
VARLIKLAR		30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	386.074.408	731.858.900
Finansal Yatırımlar	4	204.171.646	302.136.396
Ticari Alacaklar		3.791.290.675	3.158.210.973
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	57.839.036	152.772.535
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	3.733.451.639	3.005.438.438
Diğer Alacaklar		514.372.056	479.602.977
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	86.414.135	30.344.717
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		427.957.921	449.258.260
Stoklar		2.675.234.111	2.460.806.958
Peşin Ödenmiş Giderler		2.332.307.136	1.565.723.930
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	827.410.626	111.675.930
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	1.504.896.510	1.454.048.000
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		66.895.970	24.889.403
Diğer Dönen Varlıklar		372.004.239	163.456.391
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		10.342.350.241	8.886.685.928
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		4.213.155	5.255.262
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		4.213.155	5.255.262
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	199.763.950	250.006.412
Maddi Duran Varlıklar	8	3.072.955.266	2.403.458.150
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		21.747.892	24.071.693
Peşin Ödenmiş Giderler		866.064.706	1.295.956.539
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	866.064.706	1.295.956.539
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	412.387.546	294.927.647
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		4.577.132.515	4.273.675.703
TOPLAM VARLIKLAR		14.919.482.756	13.160.361.631

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari dönem 30 Haziran 2024	Önceki dönem 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	10	2.382.085.506	1.882.580.986
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	10	656.225.943	383.396.139
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	10	59.133.177	40.993.591
- İlişkili Taraflardan Kiralama İşlemleri		18.449.006	12.903.696
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kiralama İşlemleri		40.684.171	28.089.895
Ticari Borçlar		3.022.725.249	2.939.986.384
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	475.090.525	676.903.083
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	2.547.634.724	2.263.083.301
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		121.476.236	83.800.481
Diğer Borçlar		1.925.187	3.172.964
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		1.925.187	3.172.964
Ertelenmiş Gelirler		3.343.623.946	2.551.241.515
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	7	3.343.623.946	2.551.241.515
Kısa Vadeli Karşılıklar		15.172.511	10.959.784
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		13.629.253	9.017.267
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		1.543.258	1.942.517
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		125.736.366	81.312.298
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		9.728.104.121	7.977.444.142
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	10	2.163.966.585	2.370.960.909
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	10	152.171.639	141.373.714
- İlişkili Taraflardan Kiralama İşlemleri		51.998.354	51.512.193
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kiralama İşlemleri		100.173.285	89.861.521
Uzun Vadeli Karşılıklar		18.363.509	15.783.031
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		18.363.509	15.783.031
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.334.501.733	2.528.117.654
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.851.818.108	2.648.097.706
Ödenmiş Sermaye	13	605.880.000	605.880.000
Sermaye Düzeltme Farkları		793.073.109	793.073.109
Geri Alınmış Paylar (-)		(35.306.862)	(31.919.130)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		520.558.238	520.558.238
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(5.439.700)	(3.424.589)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(5.439.700)	(3.424.589)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(422.193.541)	(466.727.035)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		3.531.157	1.851.099
- Riskten Korunma Kayıp Kazançları		(425.724.698)	(468.578.134)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		89.120.456	85.732.724
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		1.141.536.657	(131.089.563)
Net Dönem Karı		164.589.751	1.276.013.952
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		5.058.794	6.702.129
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.856.876.902	2.654.799.835
TOPLAM KAYNAKLAR		14.919.482.756	13.160.361.631

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2024 ve 2023 Dönemlerine Ait Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
KAR VEYA ZARAR:					
Hasılat	14	4.211.328.392	3.605.180.507	1.764.268.876	2.130.447.501
Satışların Maliyeti (-)	14	(3.287.148.225)	(2.890.182.747)	(1.710.857.569)	(1.674.463.930)
Brüt Kar		924.180.167	714.997.760	53.411.307	455.983.571
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(266.202.013)	(146.347.599)	(129.450.091)	(81.068.230)
Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri (-)	15	(114.961.123)	(107.034.512)	(73.577.049)	(42.248.258)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	692.003.513	1.010.176.935	593.250.501	965.513.788
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(237.943.085)	(544.895.484)	(75.331.750)	(508.032.261)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		997.077.459	926.897.100	368.302.918	790.148.610
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	25.393.299	124.178.034	19.690.848	119.060.626
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Zararları (-)		(12.343.080)	(16.937.350)	(8.982.459)	(14.545.225)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		-	-	-	(253.106)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		1.010.127.678	1.034.137.784	379.011.307	894.410.905
Finansman Gelirleri	20	29.508.450	18.097.070	6.950.009	10.850.061
Finansman Giderleri (-)	20	(1.141.273.711)	(336.985.892)	(735.608.084)	(264.329.313)
Net Parasal Kazançları (Kayıpları)		134.995.427	(58.507.049)	19.377.996	42.119.759
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		33.357.844	656.741.913	(330.268.772)	683.051.412
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/(Geliri)					
Dönem Vergi Gideri		-	(64.275.730)	672.923	(14.228.208)
Ertelemiş Vergi (Gideri)/Geliri	12	129.588.572	42.717.724	177.469.620	783.948
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)		162.946.416	635.183.907	(152.126.229)	669.607.152
Dönem Karı/(Zararı)		162.946.416	635.183.907	(152.126.229)	669.607.152
Dönem Karının/(Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.643.335)	18.505.430	55.197	16.100.743
Ana Ortaklık Payları		164.589.751	616.678.477	(152.181.426)	653.506.409
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	21	0,27	2,02	(0,25)	2,14
Dönem Karı/(Zararı)		162.946.416	635.183.907	(152.126.229)	669.607.152
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(2.686.815)	(2.863.375)	(13.363.807)	(1.334.132)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler					
- Ertelemiş Vergi Geliri	12	671.704	658.576	3.340.952	352.728
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
- Yabancı Para Çevrim Farkları		1.680.058	936.679	(494.535)	719.711
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç/ (Kayıpları)		55.653.813	(435.718.275)	92.717.334	(420.517.195)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Ertelemiş Vergi Geliri/(Gideri)	12	(12.800.377)	75.454.393	(21.324.987)	75.215.689
Toplam Diğer Kapsamlı Gider		42.518.383	(361.532.002)	60.874.957	(345.563.199)
Toplam Kapsamlı Gelir		205.464.799	273.651.905	(91.251.272)	324.043.953
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		207.108.134	255.146.475	(91.306.469)	307.943.210
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.643.335)	18.505.430	55.197	16.100.743

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2024 ve 2023 Dönemlerine Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İhraç Primleri	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş karlar			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı	
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		Riskten korunma kazanç/(kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler				Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları
<i>Dipnot</i>													
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiye	306.000.000	622.963.997	-	639.669.790	1.148.040	(78.338.967)	2.059.771	36.018.749	158.841.699	110.660.267	1.799.023.346	(12.638.880)	1.786.384.466
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	17.794.841	92.865.426	(110.660.267)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	(2.204.799)	(360.263.882)	936.679	-	-	616.678.477	255.146.475	18.505.430	273.651.905
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(18.576.005)	-	-	-	-	18.576.005	(18.576.005)	-	(18.576.005)	-	(18.576.005)
Pay Bazlı İşlemler Dolayısıyla Meydana Gelen Artış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.337.433	1.337.433
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiye	306.000.000	622.963.997	(18.576.005)	639.669.790	(1.056.759)	(438.602.849)	2.996.450	72.389.595	233.131.120	616.678.477	2.035.593.816	7.203.983	2.042.797.799
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiye	605.880.000	793.073.109	(31.919.130)	520.558.238	(3.424.589)	(468.578.134)	1.851.099	85.732.724	(131.089.563)	1.276.013.952	2.648.097.706	6.702.129	2.654.799.835
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	1.276.013.952	(1.276.013.952)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	(2.015.111)	42.853.436	1.680.058	-	-	164.589.751	207.108.134	(1.643.335)	205.464.799
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	-	-	(3.387.732)	-	-	-	-	3.387.732	(3.387.732)	-	(3.387.732)	-	(3.387.732)
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiye	605.880.000	793.073.109	(35.306.862)	520.558.238	(5.439.700)	(425.724.698)	3.531.157	89.120.456	1.141.536.657	164.589.751	2.851.818.108	5.058.794	2.856.876.902

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2024 ve 2023 Dönemlerine Ait Özet Konsolide

Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş geçmiş 30 Haziran 2024	Sınırlı denetimden geçmiş geçmiş 30 Haziran 2023
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		32.264.716	(1.562.422.873)
Dönem karı		162.946.416	635.183.907
Dönem net kar/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		434.258.722	459.251.984
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8	100.433.461	83.823.810
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		14.035.480	8.653.061
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		713.540.893	148.699.582
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(29.508.450)	(18.097.070)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(25.393.299)	(124.178.034)
Ticari alacaklarda beklenen karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler		12.343.080	16.937.350
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	12	(129.588.572)	21.558.006
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(199.828.180)	139.906.823
Parasal (kazanç) / kayıp		(21.775.691)	181.948.456
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(509.149.603)	(2.604.961.712)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		123.358.049	(295.494.828)
Stoklardaki (artış)/azalış		(382.699.499)	(1.693.335.556)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		(740.356.281)	(1.648.205.468)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış		94.933.499	82.466.156
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(56.069.418)	(133.873.520)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		22.342.446	(10.130.700)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		284.551.423	800.008.509
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış		(1.247.777)	(7.522.613)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış		(201.812.558)	(88.231.331)
Ertelemiş gelirlerdeki artışlar		790.162.413	2.868.970.765
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış)/azalış		(170.872.093)	24.634.048
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalış		48.950.935	(2.128.747)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(320.390.742)	(2.502.118.427)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(55.790.819)	(51.897.052)
Vergi ödemeleri		(42.006.567)	(46.718.922)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(13.784.252)	(5.178.130)
B. Yatırım faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(735.783.059)	(429.496.172)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	8	-	435.750
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(735.578.001)	(424.622.540)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(205.058)	(5.309.382)
C. Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		502.859.828	2.828.605.393
Kredilerden nakit girişleri		1.914.933.674	3.331.805.110
Kredilerden nakit çıkışları		(894.909.466)	(351.484.563)
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri		50.000.000	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit girişleri		238.733.316	177.334.572
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit çıkışları		(207.964.339)	(134.510.599)
Kira Sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışlar		(19.948.817)	(45.360.610)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları		(3.387.732)	(18.576.005)
Ödenen faizler		(604.105.258)	(148.699.582)
Alınan faizler		29.508.450	18.097.070
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		(200.658.515)	836.686.348
D. Parasal kayıp / kazançların nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(145.125.977)	(81.516.714)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		731.858.900	493.758.073
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)		386.074.408	1.248.927.707

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Grup'un Ana Faaliyet Konusu;

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

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, 30.06.2024 tarihi itibarıyla merkezi, Energy Plaza Rüzgârlıbahçe Mah. Feragat Sok. No:2 Kat:6 Beykoz/İstanbul'dur. Grup'un 30.06.2024 tarihi itibarıyla üretimini gerçekleştirdiği fabrikaları, Gebze Organize Sanayi Bölgesi Tembelova Mevki, 3200 Cadde No:3207, 41400 Gebze/Kocaeli ve Uzunburun Mevkii Aliağa Organize Sanayi Bölgesi'nde (ALOSBİ) yer almaktadır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un bünyesinde istihdam edilen toplam personel sayısı sırasıyla 1.246 ve 1.161 kişidir.

Bağlı ortaklıklar

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

30 Haziran 2024

Şirket Unvanı	Faaliyet Alanı	Sahip Olunan Pay(%)	Kurulduğu Ülke
Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Türkiye
Smart GES Enerji Üretim A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Türkiye
Smart Sumec Enerji Ekipmanları ve Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	50	Türkiye
Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. & IHK Holding A.Ş. Konsorsiyumu	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	60	Türkiye
Icarus Solar GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Almanya
Smart Solar Ukrayna	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Ukrayna
Smart Solar Technology GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Almanya
Smart Solargize Yeşil Mobilite Enerji Anonim Şirketi	Mobil Şarj İstasyonları Dağıtım Ağı	100	Türkiye
Smart Gunes Tecnologias Renovables S.L.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	İspanya
Smart Global Enterprises & Trading B.V.	Güneş Paneli ve Santrali Ticari Faaliyetleri	100	Hollanda
Smart Yeşil Hidrojen Teknolojileri ve Üretim A.Ş.	Yakıt ve Enerji Üretimi	70	Türkiye
Smart Solar Technologies AD	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Bulgaristan
Smart Güneş Paneli Hücre Üretim Teknolojileri A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Türkiye
Smart Energy Global Investment and Development B.V.	Güneş Enerji Santrali Ekipmanları Ticari Faaliyetleri	100	Hollanda
Smart Energy Bulgaria B.V.	Güneş Enerji Santrali Ekipmanları Ticari Faaliyetleri	100	Hollanda
Smart Energ Iberia B.V.	Güneş Enerji Santrali Ekipmanları Ticari Faaliyetleri	100	Hollanda
Smart Energy Romania B.V.	Güneş Enerji Santrali Ekipmanları Ticari Faaliyetleri	100	Hollanda
Smart Energy Overseas Investment B.V.	Güneş Enerji Santrali Ekipmanları Ticari Faaliyetleri	100	Hollanda
Smart Green Energy Technologies Inc.	Güneş Paneli ve Santrali Ticari Faaliyetleri	100	ABD

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un bağlı ortaklıklarının detayları aşağıda özetlenmiştir:

31 Aralık 2023

Şirket Unvanı	Faaliyet Alanı	Sahip Olunan Pay(%)	Kurulduğu Ülke
Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Türkiye
Smart GES Enerji Üretim A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Türkiye
Smart Sumec Enerji Ekipmanları ve Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	50	Türkiye
Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim Sanayi Ticaret A.Ş & IHK Holding A.Ş Konsorsiyumu	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	60	Türkiye
Icarus Solar GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Almanya
Smart Solar Ukrayna	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Ukrayna
Smart Solar Technology GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Almanya
Smart Solargize Yeşil Mobilite Enerji Anonim Şirketi	Mobil Şarj İstasyonları Dağıtım Ağı	100	Türkiye
Smart Gunes Tecnologias Renovables S.L.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	İspanya
Smart Global Enterprises & Trading B.V.	Güneş Paneli ve Santrali Ticari Faaliyetleri	100	Hollanda
Smart Yeşil Hidrojen Teknolojileri ve Üretim A.Ş.	Yakıt ve Enerji Üretimi	70	Türkiye
Smart Solar Technologies AD	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Bulgaristan
Smart Güneş Paneli Hücre Üretim Teknolojileri A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları	100	Türkiye
Smart Energy Global Investment and Development B.V.	Güneş Enerji Santrali Ekipmanları Ticari Faaliyetleri	100	Hollanda
Smart Energy Bulgaria B.V.	Güneş Enerji Santrali Ekipmanları Ticari Faaliyetleri	100	Hollanda
Smart Energ Iberia B.V.	Güneş Enerji Santrali Ekipmanları Ticari Faaliyetleri	100	Hollanda
Smart Energy Romania B.V.	Güneş Enerji Santrali Ekipmanları Ticari Faaliyetleri	100	Hollanda
Smart Energy Overseas Investment B.V.	Güneş Enerji Santrali Ekipmanları Ticari Faaliyetleri	100	Hollanda

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 ağları kurup güneşten enerji üretimine yarayan mamul ve yarı mamullerin pazarlamasını yapmak, Türkiye içinde ve dışında kurulacak elektrik santrali ve bu santralardan elektrik enerjisi üretimi ve satışı ile ilgili olarak, enerji santrali, rafineler, fabrikalar, tüneller, karayolları, kanalları, 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 Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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 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 Arısı GES 45MWe/55 MWp Lisanslı Van Arısı Güneş Enerji Santrali (GES) için Mühendislik, Tedarik ve Yapım İşleri Anahtar Teslim İşleri" projesi için, tarafların, ortaklık oluşturmaları projeyi tamamlamaları amacıyla kurulmuştur. Söz konusu konsorsiyumda Smart Enerji, %60, IHK Holding %40 pay sahibidir. Taraflar kuruluş sözleşmesinde Smart Enerji'nin lider ortak ve koordinatör olduğunu kabul etmişlerdir. Söz konusu konsorsiyumun yönetim kurulu toplantılarında oybirliği sağlanamazsa konu 2 iş günü içerisinde Lider ortak tarafından çözümlenmesi için taraflara iletilecek ve belirlenen gün içerisinde anlaşma sağlanamazsa iş programında gecikmeye sebep olacak iş ve işlemlere yönelik lider ortağın vereceği kararın kati hüküm sayılacağı tüm ortaklar tarafından kabul ve beyan edilmiştir. Bu sebeple ekli mali tablolarda ilgili firma tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide edilmiştir.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Icarus Solar Gmbh

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

Smart Solar Technology Gmbh

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

Smart Solar Ukrayna

Firma 2019 yılında Ukrayna'da kurulmuştur. Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ilgili firmanın %100 sahibidir. Doğu Avrupa'daki ülkelerde anahtar teslimi kurulum ve mühendislik hizmetleri vermek üzere kurulmuştur. Ukrayna'daki siyasi duruma bağlı olarak şirket gayri faal durumdadır.

Smart Solargize Yeşil Mobilite Enerji Anonim Şirketi

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

Smart Gunes Tecnologias Renovables Sociedad Limitada

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

Smart Global Enterprises & Trading B.V.

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

Smart Yeşil Hidrojen Teknolojileri ve Üretim A.Ş.

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

Smart Solar Technologies AD

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

Smart Güneş Paneli Hücre Üretim Teknolojileri A.Ş.

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

Smart Energy Global Investment and Development B.V.

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Smart Energy Bulgaria B.V.

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

Smart Energy Iberia B.V.

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

Smart Energy Romania B.V.

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

Smart Energy Overseas Investment B.V.

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

Smart Green Energy Technologies Inc.

Amerika Birleşik Devletleri'nde güneş paneli üretim tesisleri kurulması amacıyla, Şirketimizin % 100 iştiraki olan Hollanda'da yerleşik Smart Global Enterprises & Trading BV aracılığıyla "Smart Green Energy Technologies Inc." unvanlı 50.000 ABD doları sermayeli şirket ABD'nin Delaware eyaletinde kurulmuş ve tescil işlemleri tamamlanmıştır.

İş Ortaklıkları

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

30 Haziran 2024

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

KES Adi Ortaklığı

Firma'nın 30.01.2023 itibarıyla kuruluş işlemleri gerçekleştirilmiştir. Bağlı Ortaklıklarımızdan Smart GES Enerji Üretim A.Ş. ilgili firmanın %33,33 sahibidir. GES projelerinin YEKA GES – 4 ihaleleri kapsamında Bor-1, Bor-2, ve Bor-3 GES projelerinin Türkiye Elektrik İletim A.Ş. tarafından verilecek olan bağlantı görüşüne istinaden ulusal şebekeye bağlantısı için gerekli Enerji İletim Hattı yatırımlarının gerçekleştirilmesi amacıyla kurulmuştur.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki özet 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 ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

1 Ocak-30 Haziran 2024 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 19 Eylül 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul'unun ve ilgili düzenleyici kurumların konsolide finansal tabloların yayımı sonrası söz konusu konsolide finansal tabloları değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Mali Tablolarının Çevrimi

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2024	2.319,29	1,0000	% 324
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735	% 268
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597	% 190

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

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

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

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

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

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

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

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.

İşletmelerin Sürekliliği Varsayımı

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

Netleştirme/Mahsup

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri -Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

Diğer taraftan TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 01.01.2025 tarihine ertelenmiştir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği

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

TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler

1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:

- Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
- genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar;

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- Halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca ara dönem finansal tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

Bu tebliğe istinaden TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Grup, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda belirtilen politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 indirilmiştir 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,
- Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda,

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Kuruluşlar (devamı)

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

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

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılığı

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

Değer Düşüklüğü

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

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

Maddi duran varlıklar ve amortismanlar

Grup'un 30 Haziran 2024 döneminde maddi duran varlıklar endekslenmiş elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek gösterilmektedir. Arsalar amortismanına tabi değildir.

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

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

	<u>Yıl</u>
Makine ve teçhizat	4-15
Taşıtlar	5
Demirbaşlar	2-50
Özel maliyetler	5-10

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

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

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

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Alış	Satış	Alış	Satış
ABD doları	32,8262 TL	32,8853 TL	29,4382 TL	29,4913 TL
Avro	35,1284 TL	35,1917 TL	32,5739 TL	32,6326 TL
UAH	0,81174 TL	0,81174 TL	0,77519 TL	0,77519 TL
BGN	17,8599 TL	18,0936 TL	16,5611 TL	16,7778 TL

FAVÖK

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

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

	1 Ocak –	1 Ocak –	1 Nisan –	1 Nisan –
	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Esas faaliyet karı	997.077.459	926.897.100	368.302.918	790.148.610
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 8)	100.433.461	83.823.810	51.678.531	41.195.444
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	9.423.494	9.387.533	(13.300.344)	164.512
FAVÖK ("EBITDA")	1.106.934.414	1.020.108.443	406.681.105	831.508.566

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	274.801	203.364
Bankadaki nakit	385.799.607	731.655.536
- Vadesiz mevduatlar	312.044.430	607.435.875
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	73.755.177	124.219.661
	386.074.408	731.858.900

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un dönemler itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kur Korumalı Mevduatlar (*)	204.171.646	302.136.396
	204.171.646	302.136.396

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	3.593.481.276	2.865.658.690
Alacak senetleri	181.217.700	175.833.354
Beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(41.247.337)	(36.053.606)
Şüpheli ticari alacaklar (*)	64.780.549	76.163.854
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(64.780.549)	(76.163.854)
	3.733.451.639	3.005.438.438

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Dönem başı	76.163.854	52.517.514	69.581.609	47.790.804
Dönem içinde ayrılan/(konusu kalmayan) karşılıklar	3.719.816	24.802.922	331.024	23.685.391
Parasal kazanç / (kayıp)	(15.103.121)	(8.670.349)	(5.132.084)	(2.826.108)
Dönem sonu	64.780.549	68.650.087	64.780.549	68.650.087

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Dönem başı	36.053.606	30.337.265	34.694.248	29.353.405
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	12.343.080	16.937.350	8.982.459	14.545.225
Parasal kazanç / (kayıp)	(7.149.349)	(5.008.514)	(2.429.370)	(1.632.529)
Dönem sonu	41.247.337	42.266.101	41.247.337	42.266.101

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un dönemler itibarıyla ticari borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari Borçlar	1.826.887.524	1.919.687.303
Borç Senetleri	720.747.200	343.395.998
	2.547.634.724	2.263.083.301

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	Ticari Alacaklar	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Şems 3 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	15.241.376	8.794.512
Şems 4 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	9.758.030	10.915.400
Şems 1 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	7.405.756	8.284.130
Şems 8 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	6.259.764	7.246.629
Smart Çukurova Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	6.888.307	8.477.999
Smart Energy Ukraine	6.100.819	7.058.249
Şems 5 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	2.907.360	3.374.391
Şems 2 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	2.326.400	2.796.336
Şems 6 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	951.224	1.186.504
Smart Verde Yenilenebilir Enerji A.Ş.	-	94.622.130
Smart Energy Group AD (Bulgaria)	-	16.255
	57.839.036	152.772.535
	Diğer Alacaklar	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Smart Holding A.Ş.	86.414.135	30.344.717
	86.414.135	30.344.717
	Peşin Ödenmiş Giderler	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Smart Verde Yenilenebilir Enerji A.Ş.	679.099.187	-
Sumec Energy Holdings Co. Ltd.	121.748.154	95.761.543
KES Adi Ortaklığı	26.563.285	15.914.387
	827.410.626	111.675.930
	Kısa Vadeli Ticari Borçlar	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Smart Energy Group AD (Bulgaria)	473.974.699	664.624.820
Smart Verde Yenilenebilir Enerji A.Ş.	-	10.945.125
Şems 11 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	360.000	449.045
Şems 12 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	300.000	374.204
Şems 6 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	455.826	509.889
	475.090.525	676.903.083

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Grup'un dönemler itibarıyla ilişkili taraflarıyla işlemleri aşağıdaki gibidir:

	Mal ve Hizmet Satışları		Mal ve Hizmet Alımları	
	Haziran 2024	Haziran 2023	Haziran 2024	Haziran 2023
Smart Solar EOOD (Bulgaria)	29.596.050	96.041.641	114.848.291	184.522
Sumec Energy Holdings Co. Ltd.	3.922.158	4.054.168	424.847.271	807.116.237
Smart Verde Yenilenebilir Enerji A.Ş.	-	353.666	9.954.325	4.032.952
Smart Holding A.Ş.	-	-	94.757.012	176.990.515
Sumec Hong Kong Co. Ltd.	-	-	23.008.683	-
Smart Energy Group AD (Bulgaria)	-	-	-	337.993.221
	33.518.208	100.449.475	667.415.582	1.326.317.447

Üst Düzey yöneticilerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatler:

Grup'un Yönetim Kurulu Başkan ve Başkan Yardımcılarına ve diğer kilit yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam brüt tutarı 10.354.752 TL (30 Haziran 2023: 9.651.345 TL)'dir.

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Verilen Sipariş Avansları (*)	1.487.675.492	1.410.105.724
Gelecek Aylara Ait Gider	17.221.018	43.942.276
	1.504.896.510	1.454.048.000
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Verilen Sipariş Avansları (**)	825.788.534	1.244.197.440
Gelecek Aylara Ait Gider	40.276.172	51.759.099
	866.064.706	1.295.956.539

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

(**) Uzun vadeli verilen sipariş avansları Aliğa hücre üretim yatırımlarının 2.fazı kapsamında makine ve ekipman alımı için verilen sipariş avanslarından oluşmaktadır.

<u>Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Alınan Sipariş Avansları (*)	3.343.623.946	2.551.241.515
	3.343.623.946	2.551.241.515

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar (-)	30 Haziran 2024
Maliyet				
Arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	94.840.147	-	-	94.840.147
Makina ve teçhizat	995.921.311	8.676.873	-	1.004.598.184
Taşıtlar	44.169.412	30.001	(1.080.919)	43.118.494
Demirbaşlar	67.398.293	16.881.685	-	84.279.978
Yapılmakta olan yatırımlar	1.404.976.228	709.707.368	-	2.114.683.596
Özel maliyetler	100.535.171	282.074	-	100.817.245
Toplam	2.707.840.562	735.578.001	(1.080.919)	3.442.337.644
		Cari dönem amortisman gideri	Çıkışlar (-)	30 Haziran 2024
Birikmiş amortisman				
Makina ve teçhizat	(207.309.627)	(49.947.728)	-	(257.257.355)
Taşıtlar	(8.972.260)	(3.523.638)	1.080.919	(11.414.979)
Demirbaşlar	(20.652.668)	(6.959.585)	-	(27.612.253)
Özel maliyetler	(67.447.857)	(5.649.934)	-	(73.097.791)
Toplam	(304.382.412)	(66.080.885)	1.080.919	(369.382.378)
Net defter değeri	2.403.458.150			3.072.955.266
	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar (-)	30 Haziran 2023
Maliyet				
Arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	94.840.145	-	-	94.840.145
Makina ve teçhizat	568.905.552	230.873.889	-	799.779.441
Taşıtlar	8.721.539	15.141.329	(1.383.032)	22.479.836
Demirbaşlar	29.188.216	17.528.317	-	46.716.533
Yapılmakta olan yatırımlar	66.182.772	160.809.786	-	226.992.558
Özel maliyetler	92.085.035	269.219	-	92.354.254
Toplam	859.923.259	424.622.540	(1.383.032)	1.283.162.767
		Cari dönem amortisman gideri	Çıkışlar (-)	30 Haziran 2023
Birikmiş amortisman				
Makina ve teçhizat	(128.486.701)	(37.250.800)	-	(165.737.501)
Taşıtlar	(5.587.845)	(2.252.505)	947.282	(6.893.068)
Demirbaşlar	(11.849.841)	(3.655.165)	-	(15.505.006)
Özel maliyetler	(57.026.190)	(4.966.698)	-	(61.992.888)
Toplam	(202.950.577)	(48.125.168)	947.282	(250.128.463)
Net defter değeri	656.972.682			1.033.034.304

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 877.965.606 TL olup üzerlerinde ipotek bulunmamaktadır. (30 Haziran 2023: 789.761.318 TL)

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<u>Maliyet</u>		
Satışların maliyeti	89.900.121	73.703.564
Genel yönetim giderleri (Dipnot 16)	10.533.340	10.120.246
	100.433.461	83.823.810

9. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	240.233.730	9.772.682	250.006.412
Girişler	-	9.746.371	9.746.371
Kiralamalarda yapılan değişiklikler	(27.322.505)	(842.611)	(28.165.116)
Dönem amortisman ve itfa gideri	(27.144.401)	(4.679.316)	(31.823.717)
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiye	185.766.824	13.997.126	199.763.950

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	127.713.858	13.614.513	141.328.371
Girişler	21.287.827	4.048.811	25.336.638
Kiralamalarda yapılan değişiklikler	151.653.790	-	151.653.790
Dönem amortisman ve itfa gideri	(28.379.656)	(6.476.408)	(34.856.064)
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiye	272.275.819	11.186.916	283.462.735

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	1.900.502.450	1.378.085.777
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	154.852.754	171.666.104
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	59.133.177	40.993.591
İhraç edilmiş borçlanma araçları	326.730.302	332.829.105
Kısa vadeli borçlanmalar	2.441.218.683	1.923.574.577
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	656.225.943	383.396.139
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	656.225.943	383.396.139
Uzun vadeli banka kredileri	1.994.055.388	2.132.832.621
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	169.911.197	238.128.288
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	152.171.639	141.373.714
Uzun vadeli borçlanmalar	2.316.138.224	2.512.334.623
Finansal borçlar toplamı	5.413.582.850	4.819.305.339

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

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

	Faiz Oranı	30 Haziran 2024
TL finansal borçlar	%7,50 - %68,00	2.549.710.835
Avro finansal borçlar	%7,00 - %9,50	456.912.183
ABD doları finansal borçlar	%4,75 - %12,00	1.544.160.763
		4.550.783.781
	Faiz Oranı	31 Aralık 2023
TL finansal borçlar	%7,50 - %60,00	1.897.057.194
Avro finansal borçlar	%7,00 - %9,00	426.670.210
ABD doları finansal borçlar	%4,75 - %12,00	1.570.587.133
		3.894.314.537

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. TAAHHÜTLER

a. Alınan Teminatlar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un alınan teminatları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

b. Verilen teminatlar

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

Teminat-Rehin-İpotekler-Kefalet ("TRİK")	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.773.561.263	1.495.706.652
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.864.807.150	1.934.857.749
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirket lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına Girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	4.638.368.413	3.430.564.401

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Türk Lirası Cinsinden	2.046.144.141	1.912.949.089
Avro Cinsinden	71.712.541	106.178.878
ABD Doları Cinsinden	2.520.511.731	1.411.436.434
Toplam	4.638.368.413	3.430.564.401

12. VERGİ

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

Kurumlar vergisi

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla %25'dir (31 Aralık 2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

7256 sayılı Kanununun 35 inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesine eklenen altıncı fıkrada yer alan düzenlemeyle payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu kanun kapsamında 30 Haziran 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda ana ortaklıkta dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %23 kullanılmıştır.

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

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

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

Grup, 08.12.2023/544854 tarih numaralı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında İzmir Aliğa Organize Sanayi Bölgesi'nde yapacağı Komple Yeni Yatırım ile Gelir vergisi avantajından yararlanmıştır.

12. VERGİ (Devamı)

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 kurumlar 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.

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

- Hollanda’da faaliyet gösteren, Smart Global Enterprises & Trading B.V., Smart Energy Global Investment and Development B.V., Smart Energy Bulgaria B.V., Smart Energy Iberia B.V., Smart Energy Romania B.V., Smart Energy Overseas Investment B.V. %20 oranında kurumlar vergisine tabidir.

- Bulgaristan’da faaliyet gösteren, Smart Solar Technologies AD % 10 oranında kurumlar vergisine tabidir.

Ertelemiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri:

Ertelemiş 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. Ertelemiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde geçerli olacağı öngörülen vergi oranları dikkate alınarak ilişikteki Konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Grup, ertelenmiş vergi varlığının konsolide finansal tablolara yansıtılmasında, faaliyet gösterdiği sektördeki gelişmeler, ilerideki dönemlerdeki vergiye tabi kar tahminleri, Türkiye’nin genel ekonomik ve politik durumu ve/veya Grup’u etkileyebilecek uluslararası genel ekonomik ve politik durum gibi faktörleri dikkate almaktadır. Grup, ilerideki dönemlerde yeterli tutarda vergiye tabi kar edeceğini tahmin etmektedir.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. VERGİ (Devamı)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne ait kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Çalışanlara sağlanan faydalar	8.036.718	7.232.418
Ticari borçlar	2.554.276	(15.794.351)
Ticari alacaklar	31.330.904	25.859.611
Kiralama yükümlülükleri	48.600.108	41.944.480
Stoklar	3.377.617	19.917.660
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	60.960.792	57.675.208
Nakit akış riskinden korunma	127.164.520	139.964.897
Finansal borçlar	20.506.796	20.497.971
Dava karşılıkları	354.949	446.779
Kullanım hakkı varlıkları	(45.945.708)	(57.501.474)
Yatırım teşvikleri (*)	205.142.732	28.322.916
Diğer	(49.696.158)	26.361.532
Net ertelenmiş vergi varlığı	412.387.546	294.927.647
Ertelenmiş vergi varlığı	508.029.412	368.223.472
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(95.641.866)	(73.295.825)
Net ertelenmiş vergi varlığı	412.387.546	294.927.647

(*) Yatırım Teşvik kapsamında elde edilen vergi avantajları:

Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 205.142.732 TL (31 Aralık 2023: 28.322.916 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak ara dönem özet finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak - 30 Haziran 2024 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda 176.819.816 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. VERGİ (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 yılları içerisinde ertelenmiş verginin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Kar veya Zararda kayda alınan	Diğer kapsamlı gelirden kayda alınan	30 Haziran 2024
Toplam Ertelenmiş Vergi Varlığı	294.927.647	129.588.572	(12.128.673)	412.387.546

	1 Ocak 2023	Kar veya Zararda kayda alınan	Diğer kapsamlı gelirden kayda alınan	30 Haziran 2023
Toplam Ertelenmiş Vergi Varlığı	(8.227.019)	42.717.724	76.112.969	110.603.674

Vergi Gelir / (Gideri)	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Dönem Vergi Karşılığı (-)	-	(64.275.730)	672.923	(14.228.208)
Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	129.588.572	42.717.724	177.469.620	783.948
Toplam	129.588.572	(21.558.006)	178.142.543	(13.444.260)

13. SERMAYE

Grup'un dönemler itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Haziran 2024	Hisse	31 Aralık 2023	Hisse
	TL	%	TL	%
Smart Holding A.Ş.	442.458.799	73,03	442.458.799	73,03
Halka açık kısım	163.421.201	26,97	163.421.201	26,97
Ödenmiş Sermaye	605.880.000	100	605.880.000	100
Sermaye düzeltme farkları (*)	793.073.109		793.073.109	
	1.398.953.109	100	1.398.953.109	100

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

16.02.2023 ve 05.06.2024 tarih aralığında Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-ge Üretim San. ve Tic. A.Ş. halka açık kısımda işlem gören paylarının 500.000 adet hissesinin geri alımını gerçekleştirmiştir. (Şirket sermayesine oranı %0,0825)

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

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sermayesi 605.880.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 605.880.000). Hisselerin itibarı değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2023: 1 TL).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hisse senetlerinin grup bazında detayı aşağıda verilmiştir. Hamiline yazılı B grubu hisse senetlerinin 163.421.201 TL tutarındaki kısmı BİST'te işlem görmektedir.

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13. SERMAYE (Devamı)

Şirket'in özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30.06.2024 (TFRS)	Tarihi Değer	Enflasyon Düzeltilmesi Etkisi	Endekslenmiş Değer
Sermaye	605.880.000	793.073.109	1.398.953.109
Paylara İlişkin Primler	133.782.358	386.775.880	520.558.238
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler (*)	43.561.377	45.559.079	89.120.456

30.06.2024 (VUK)	Tarihi Değer	Enflasyon Düzeltilmesi Etkisi	Endekslenmiş Değer
Sermaye	605.880.000	787.307.807	1.393.187.807
Paylara İlişkin Primler	133.782.358	406.776.868	540.559.226
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler (*)	19.723.241	39.530.521	59.253.762

(*) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler, kaleminde TMS/TFRS finansal tablolarına göre 35.306.862 TL geri alınmış paylar kapsamında yedek ayrılmıştır.

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Yurt içi satışlar	4.194.152.233	3.387.234.266	1.757.839.266	1.976.856.719
Yurt dışı satışlar	26.761.398	247.124.639	13.845.458	178.567.451
Brüt satışlar	4.220.913.631	3.634.358.905	1.771.684.724	2.155.424.170
Satışlardan iadeler (-)	(9.010.719)	(17.963.379)	(6.841.328)	(17.572.361)
Satışlardan indirimler (-)	(574.520)	(11.215.019)	(574.520)	(7.404.308)
Net satışlar	4.211.328.392	3.605.180.507	1.764.268.876	2.130.447.501
Satışların maliyeti (-)	(3.287.148.225)	(2.890.182.747)	(1.710.857.569)	(1.674.463.930)
Brüt kar	924.180.167	714.997.760	53.411.307	455.983.571

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Reklam, tanıtım ve promosyon giderleri	35.576.183	31.038.262	24.107.911	12.622.809
Personel giderleri	34.034.497	33.113.534	16.042.374	18.315.839
Vergiler ve harçlar	18.027.573	10.131.319	16.353.016	4.568.022
Nakliye giderleri	12.106.410	2.818.523	8.978.464	1.404.210
Danışmanlık giderleri	5.884.527	2.379.059	4.210.799	1.312.986
İhracat ve depo giderleri	3.199.807	630.415	1.276.482	147.152
Yemek ve seyahat giderleri	2.090.828	456.370	783.221	169.141
GES proje giderleri	-	22.905.720	-	1.579.290
Diğer	4.041.298	3.561.310	1.824.782	2.128.809
Toplam	114.961.123	107.034.512	73.577.049	42.248.258

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Personel giderleri	139.364.441	70.017.138	66.251.104	38.723.961
Danışmanlık giderleri	39.032.288	34.653.388	20.247.841	19.110.224
Temsil ve ağırlama giderleri	12.968.844	3.345.331	9.905.366	2.017.813
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 8)	10.533.340	10.120.246	6.322.024	5.107.435
Yemek ve seyahat giderleri	4.763.014	8.900.806	1.765.614	5.644.652
Vergiler ve harçlar	2.532.318	934.504	871.144	237.061
Taşıt giderleri	2.522.554	2.149.702	1.277.792	1.168.110
Diğer(*)	54.485.214	16.226.484	22.809.206	9.058.974
	266.202.013	146.347.599	129.450.091	81.068.230

(*) 30.06.2024 tarihi itibarıyla Smart Holding A.Ş. tarafından 33.907.506 TL tutarında ortak gider yansıtma gideri bulunmaktadır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17. ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Satışların maliyeti	3.197.248.104	2.816.479.183	1.665.501.062	1.638.375.919
Personel giderleri	173.398.938	103.130.672	82.293.478	57.039.800
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 8)	100.433.461	83.823.810	51.678.531	41.195.446
Danışmanlık giderleri	44.916.815	37.032.447	24.458.640	20.423.210
Reklam, tanıtım ve promosyon giderleri	35.576.183	31.038.262	24.107.911	12.622.809
Temsil ve ağırlama giderleri	12.968.844	3.345.331	9.905.366	2.017.813
Nakliye giderleri	12.106.410	2.818.523	8.978.464	1.404.210
Yemek ve seyahat giderleri	6.853.842	9.357.176	2.548.835	5.813.793
İhracat ve depo giderleri	3.199.807	630.415	1.276.482	147.152
Diğer	81.608.957	55.909.039	43.135.940	18.740.266
Toplam	3.668.311.361	3.143.564.858	1.913.884.709	1.797.780.418

18. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Esas faaliyetlerden gelirler				
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı geliri(*)	684.569.596	985.305.107	591.164.833	952.795.602
SGK teşvik primi	2.523.020	19.390.430	65.875	10.821.433
Diğer	4.910.897	5.481.398	2.019.793	1.896.753
Toplam	692.003.513	1.010.176.935	593.250.501	965.513.788

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Esas faaliyetlerden giderler				
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri(*)	226.550.099	526.805.500	74.873.773	501.097.326
Karşılık giderleri	3.705.754	7.355.413	372.034	5.544.817
Diğer	7.687.232	10.734.571	85.943	1.390.118
Toplam	237.943.085	544.895.484	75.331.750	508.032.261

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

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Grup'un dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Kur korumalı mevduat faiz ve kur farkı geliri	25.393.299	124.178.034	19.690.848	119.060.626
Toplam	25.393.299	124.178.034	19.690.848	119.060.626

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Finansman gelirleri				
Faiz gelirleri	29.508.450	18.097.070	6.950.009	10.850.061
Toplam	29.508.450	18.097.070	6.950.009	10.850.061
	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Finansman giderleri				
Kur farkı gideri (*)	277.332.603	155.969.046	183.587.960	148.167.535
Faiz giderleri	713.540.893	148.699.582	478.647.219	98.722.449
Banka işlem ve komisyon giderleri	150.400.215	32.317.264	73.372.905	17.439.329
Toplam	1.141.273.711	336.985.892	735.608.084	264.329.313

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Ana ortaklık paylarına ait kar/(zarar)	164.589.751	616.678.477	(152.181.426)	653.506.403
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	605.880.000	306.000.000	605.880.000	306.000.000
1 TL nominal değerli bir pay başına kar / (zarar)	0,27	2,02	(0,25)	2,14

22. FİNANSAL ARAÇLAR

Sermaye risk yönetimi

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borçlar	5.413.582.850	4.819.305.339
Eksi: nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlar	(590.246.054)	(1.033.995.296)
Net finansal (nakit)/borç	4.823.336.796	3.785.310.043
Toplam özkaynak	2.856.876.902	2.654.799.835
Borç / özkaynak oranı	1,69	1,43

Risk yönetimi sistemi

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

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL RİSK ARAÇLARINDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Risk Yönetimi Açıklamaları

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

Kredi Riski

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

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30 Haziran 2024						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	57.839.036	3.733.451.639	86.414.135	432.171.076	385.799.607	204.171.646
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	57.839.036	3.733.451.639	86.414.135	432.171.076	385.799.607	204.171.646
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	106.027.886	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(106.027.886)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2023						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	152.772.535	3.005.438.438	30.344.717	454.513.522	731.655.536	302.136.396
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	152.772.535	3.005.438.438	30.344.717	454.513.522	731.655.536	302.136.396
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	112.217.460	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(112.217.460)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kredi Riski (devamı)

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

Likidite Riski

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

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

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

30 Haziran 2024						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1- 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	8.438.233.286	10.037.589.177	1.066.552.190	5.084.692.683	2.684.656.556	1.201.687.748
Finansal borçlar	5.202.278.034	6.741.125.370	588.351.412	2.449.960.037	2.501.126.173	1.201.687.748
Ticari borçlar	3.022.725.249	3.022.725.249	453.408.787	2.569.316.462	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	211.304.816	271.813.371	22.866.804	65.416.184	183.530.383	-
Diğer borçlar	1.925.187	1.925.187	1.925.187	-	-	-
31 Aralık 2023						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1- 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	7.762.464.687	9.792.601.905	1.068.244.008	4.206.579.385	2.902.370.220	1.615.408.292
Finansal borçlar	4.636.938.034	6.607.159.251	439.881.015	1.826.096.109	2.725.773.835	1.615.408.292,00
Ticari borçlar	2.939.986.384	2.939.986.384	607.818.407	2.332.167.977	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	182.367.305	242.283.306	17.371.622	48.315.299	176.596.385	-
Diğer borçlar	3.172.964	3.172.964	3.172.964	-	-	-

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski

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

	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	TL karşılığı	ABD doları	Avro	TL karşılığı	ABD doları	Avro
1 Ticari alacaklar	2.044.874.808	52.788.214	8.882.794	2.690.907.438	87.407.761	3.615.788
2a. Parasal finansal varlıklar	22.720.489	681.318	10.117	76.415.884	1.898.050	630.588
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3 Diğer	1.190.700.180	26.421.101	9.206.107	1.709.051.773	37.534.071	18.546.023
4 Dönen varlıklar (1+2+3)	3.258.295.477	79.890.633	18.099.018	4.476.375.095	126.839.882	22.792.399
5 Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
7 Diğer	825.788.534	25.156.385	-	1.244.197.440	42.264.725	-
8 Duran varlıklar (5+6+7)	825.788.534	25.156.385	-	1.244.197.440	42.264.725	-
9 Toplam varlıklar (4+8)	4.084.084.011	105.047.018	18.099.018	5.720.572.535	169.104.607	22.792.399
10 Ticari borçlar	2.680.100.701	65.895.529	14.580.326	2.398.999.321	77.997.087	3.026.539
11 Finansal yükümlülükler	1.197.955.643	27.755.747	8.104.172	1.566.672.068	33.419.854	17.806.646
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	2.548.034.371	77.482.473	-	2.494.886.223	83.576.503	922.589
13 Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	6.426.090.715	171.133.749	22.684.498	6.460.557.612	194.993.444	21.755.774
14 Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15 Finansal yükümlülükler	806.720.695	19.284.750	4.902.745	839.404.446	19.972.077	7.673.368
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17 Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	806.720.695	19.284.750	4.902.745	839.404.446	19.972.077	7.673.368,00
18 Toplam yükümlülükler (13+17)	7.232.811.410	190.418.499	27.587.243	7.299.962.058	214.965.521	29.429.142,00
19 Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	2.004.676.338	47.040.497	13.006.917	2.406.076.514	53.391.931	25.480.014
20 Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1.144.051.061)	(38.330.984)	3.518.692	826.686.991	7.531.017	18.843.271
21 Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.617.181.742)	(59.466.494)	(18.694.332)	(2.037.752.513)	(42.083.207)	(24.260.177)

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

Kur Riski

Duyarlılık analizi

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

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

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	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)	(281.367.584)	281.367.584	(136.147.741)	136.147.741
2- ABD doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD doları net etki (1+2)	(281.367.584)	281.367.584	(136.147.741)	136.147.741
	Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde			
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(33.505.244)	33.505.244	(21.791.209)	21.791.209
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro net etki (4+5)	(33.505.244)	33.505.244	(21.791.209)	21.791.209
Toplam net etki (3+6)	(314.872.828)	314.872.828	(157.938.950)	157.938.950

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

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

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

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024 Tarihli Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

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

	Not	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
		Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	3	386.074.408	386.074.408	731.858.900	731.858.900
Finansal yatırımlar	4	204.171.646	204.171.646	302.136.396	302.136.396
Ticari alacaklar	5	3.832.538.012	3.791.290.675	3.194.264.579	3.158.210.973
Diğer alacaklar		518.585.211	518.585.211	484.858.239	484.858.239
Toplam finansal varlıklar		4.941.369.277	4.900.121.940	4.713.118.114	4.677.064.508
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	10	5.413.582.850	5.413.582.850	4.819.305.339	4.819.305.339
Ticari borçlar	5	3.022.725.249	3.022.725.249	2.939.986.384	2.939.986.384
Diğer borçlar		1.925.187	1.925.187	3.172.964	3.172.964
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		121.476.236	121.476.236	83.800.481	83.800.481
Toplam finansal yükümlülükler		8.559.709.522	8.559.709.522	7.846.265.168	7.846.265.168
Net		(3.618.340.245)	(3.659.587.582)	(3.133.147.054)	(3.169.200.660)

25. RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR

-Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Araştırma Geliştirme Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin (Smart Güneş) fon kullanıcısı olarak yer alacağı, şirketimizce 750.000.000 TL (Yedi Yüz Elli Milyon Türk Lirası)'ye kadar nominal değerde, Türk Lirası cinsinden, farklı vadelerde Kira Sertifikaları Tebliği (III-61.1) tahtında yönetim sözleşmesine dayalı kira sertifikalarının ihraç edilmesine, bu kira sertifikalarının yurtiçinde tahsisli ve/veya nitelikli yatırımcılara satılmak üzere hamiline olarak çıkarılmasına, bu kapsamda Sermaye Piyasası Kurulu'na kira sertifikası ihracı için başvuru yapılmasına karar verilmiştir.

-12.09.2024 tarihinde 39,56 TL - 40,10 TL fiyat aralığından (ortalama 39,76 TL) 20.000 adet pay geri alınmış ve Şirketimizin sahip olduğu SMRTG payları toplam 520.000 adete (Şirket sermayesine oranı %0,0858) ulaşmıştır.