

**SMART GÜNEŞ ENERJİSİ TEKNOLOJİLERİ
AR-GE ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 VE 2020 İLE 31 ARALIK 2020, 2019
VE 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

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

Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

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

Görüş

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Smart”) ve Bağlı Ortaklığı’nın (hepsi birlikte “Grup”) 30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 dönemlerinde sona eren konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup’un 30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS’lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları’nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları’na (“BDS”) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun “*Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları*” bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar (“Etik Kurallar”) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup’tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Dikkat Çekilen Husus

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



Kilit Denetim Konuları

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

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

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Ticari Alacaklar ve Geri Kazanılabilirliği	
<p>30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un ticari nitelikli alacakları toplam 338.587.675 TL (31 Aralık 2020: 200.745.984 TL, 31 Aralık 2019: 236.666.280 TL, 31 Aralık 2018: 141.438.539 TL) olup, bu tutarın ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları 228.890.419 TL (31 Aralık 2020: 180.941.523 TL, 31 Aralık 2019: 219.641.940 TL, 31 Aralık 2018: 117.173.986 TL)'dir. Bu tutar yaklaşık olarak Grup aktifinin %34 (31 Aralık 2020: %31, 31 Aralık 2019: %55, 31 Aralık 2018: %41)'lük kısmını teşkil etmektedir.</p> <p>Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir.</p> <p>Ayrıca, Grup alacakları için TFRS 9 kapsamında Beklenen Kredi Zarar Karşılığı hesaplamıştır.</p> <p>Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacaklar ve geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur.</p> <p>Grup'un ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılığına ve kredi riskine ilişkin açıklamaları Not 2.6 ve 27'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <p>Grup'un ticari alacakların doğrulanması sırasında uyguladığı süreçler anlaşılmıştır.</p> <p>Ticari alacak bakiyeleri doğrulama yöntemi ile test edilmiştir.</p> <p>Grup'un ticari alacaklarının tahsilat takibine ve kredi riskine yönelik finansal raporlamaya ilişkin sürecinin anlaşılması, sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesi sağlanmıştır.</p> <p>Ticari alacaklar ile ilgili tahsilat dekontları ve fatura kontrolleri temin edilmiştir. Alacakların bir önceki yıl ve cari yıl bakiyeleri mukayeseli kontrol edilmiş ve özellikle dövizli bakiyelerden kaynaklanan kur farkı artışlarının kontrolleri yapılmıştır.</p> <p>Tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması yapılmıştır.</p> <p>Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi gerçekleştirilmiştir.</p> <p>Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliğini değerlendirilmiştir.</p> <p>Uyguladığımız denetim prosedürleri neticesinde, Ticari alacakların geri kazanılabilirliği konusunda önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

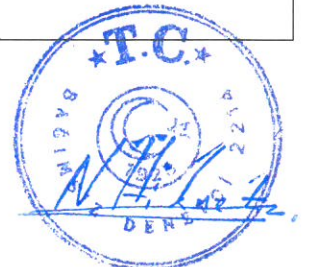


Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p>Hasılatın kaydedilmesi</p> <p>Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteridir.</p> <p>30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tabloların içinde en önemli kalem ve hesap olması nedeniyle "hasılatın kaydedilmesi" hususu kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup'un hasılatı; yurtiçi ve yurtdışına yapılan satışlarından elde edilen gelirlerden oluşmaktadır.</p> <p>Satışlar, ürünün teslimi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kaydedilmektedir.</p> <p>30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un satış gelirleri 516.305.343 TL (30 Eylül 2020: 347.102.194 TL, 31 Aralık 2020: 579.697.636 TL 31 Aralık 2019: 401.776.810 TL, 31 Aralık 2018: 318.903.102 TL) olup satış gelirlerine ilişkin muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 2.6 ve 20'de yer almaktadır.</p>	<p>Uyguladığımız denetim prosedürleri, performans değerlendirmesine ilişkin raporlamalar ve üst yönetim tarafından gerçekleştirilen kontroller dahil gelirlerin muhasebeleştirilmesi sürecine ilişkin iç kontrollerin test edilmesi, analitik incelemeler ve detay testlerden oluşmaktadır. Denetim prosedürlerimiz ürünlerin risk ve faydalarının müşteriye teslim edildiğine dair kanıtların test edilmesine ilişkin prosedürleri de içermektedir. Uyguladığımız belli başlı denetim prosedürleri aşağıdaki gibidir:</p> <ul style="list-style-type: none">· Satışlar analitik olarak incelendi,· Satış faturalarının örnekleme bazında detay testi yapıldı,· Satışların dönemsellik ilkesi uyarınca doğru döneme kaydedildiğinin testi yapıldı,· Grup'un ticari alacakların doğrulanması sırasında uyguladığı süreçler anlaşıldı,· Satış işlemlerinin ve kayıtlarının doğruluğuna ilişkin olarak örneklem yöntemiyle fatura testleri yapıldı ve bu faturaların sevk irsaliyeleri ve müşteriden yapılan tahsilatlarla eşleştirildi,· Ticari alacakların tahsilat riski değerlendirildi ve tahsilat sürecinin takibinde kullanılan kontroller test edildi.· Müşteri sözleşmeleri incelendi, varsa Grup'un yönetiminin muhakemeleri değerlendirildi. <p>Uyguladığımız denetim prosedürleri neticesinde, hasılatın kaydedilmesi konusunda önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

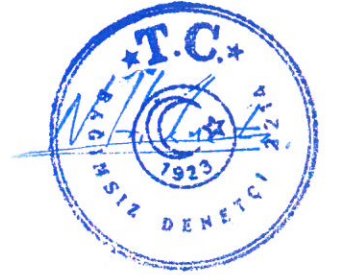


Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	
<p>Grup'un 30 Eylül 2021 itibarıyla konsolide finansal tablolarında, 109.697.256 TL (31 Aralık 2020: 19.804.461 TL, 31 Aralık 2019: 17.024.340 TL, 31 Aralık 2018: 24.264.553 TL) tutarında ilişkili taraflardan alacakları bulunmaktadır.</p> <p>Finansal tablolara ilişkin Dipnot 6'da görüldüğü üzere, Grup'un alacakları Smart Holding bünyesindeki grup şirketlerinden oluşmakta olup Grup yönetimi ilgili alacaklara ilişkin mutabakat yapmaktadır.</p> <p>İlişkili taraflardan alacaklar işletme finansman yönetimi için önem arz etmekte olduğundan bu husus tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p> <p>İlişkili taraflardan alacaklar ile ilgili detaylı açıklamalar Dipnot 2.6 ve Dipnot 6'da yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, söz konusu ilişkili taraflardan alacakların doğruluğu ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"> - İlişkili taraflardan alacak bakiyelerine ilişkin doğrulamalar temin edilmiştir, - İlişkili taraflardan alacaklara ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği değerlendirilmiştir. <p>Bu kapsamda önemli bir hususa rastlanmamıştır.</p>

Kilit denetim konuları	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Stoklar	
<p>30.09.2021 tarihli finansal tablolarda yer alan stokların makroekonomik faktörler sebebiyle değer düşüklüğüne uğrama riski bulunmaktadır.</p> <p>Bununla birlikte, stok değer düşüklüğü karşılığının hesaplanması yönetim tahmin ve varsayımlarını da içermektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, makroekonomik sebeplerle satılan stokların değerlendirilmesi ile belirli bir süre hareket görmemiş ve zarar görmüş stoklara ilişkin ayrılan karşılığın değerlendirilmesini içermektedir. Bu sebeplerle stok değer düşüklüğü karşılığı denetimimiz bakımından önemli bir konudur.</p> <p>Şirket'in stok değer düşüklüğü ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.6 ve 8'de yer almaktadır.</p>	<p>Bağımsız denetimimiz sürecinde, stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır;</p> <ol style="list-style-type: none"> i) Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili muhasebe politikasının anlaşılması ve uygunluğunun değerlendirilmesi, ii) Şirket yönetimi ile değişen müşteri talebi, stokların niteliksel özellikleri ve makroekonomik faktörlerin riski ile ilgili görüşülmesi ve stok devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, iii) Yıllık stok sayımlarında uzun süredir hareket görmeyen veya zarar görmüş stokların olup olmadığının gözlemlenmesi, iv) Net gerçekleşebilir değer hesaplamasında kullanılan iskontolar düşülmüş satış fiyatlarının örneklem yoluyla test edilmesi. v) Stok değer düşüklüğü karşılığının gerekliliğinin değerlendirilmesi. <p>Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>



Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p>Alman Sipariş Avansları</p> <p>Grup'un hasılatı güneş enerjisi santralleri kurulumu ve inşası ile güneş enerjisi santrallerine ilişkin güneş paneli ve santral ekipmanı satış bedellerinden oluşmaktadır.</p> <p>Hasılat, mülkiyete ait önemli risklerin ve getirilerin alıcıya aktarıldığı durumlarda muhasebeleştirilir.</p> <p>Grup'un güneş enerjisi santral kurulumları ve yatırımları kurulumlar sonucunda anahtar teslim olarak müşterilere verilmektedir.</p> <p>Dipnot 9'da (ertelenmiş gelirler içerisinde yer alan alınan sipariş avansları) ilgili notta açıklandığı üzere Grup'un satışlarına ilişkin müşterilerinden aldığı avanslardan kaynaklanmaktadır. Grup'un ertelenmiş gelirleri tarafımızca bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p>	<p>Denetimimiz sırasında hasılatın kaydedilmesi ve alınan sipariş avanslarına ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- Dönemsellik ilkesi çerçevesinde santral gelirlerinde gerçekleştirilen satışların teslimatının gerçekleştiğine ilişkin teslimat onaylarının destekleyici belgelerle kontrol edilmesi;- Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin kazanılmış olduğu ama faturalanmamış olduğu durumların değerlendirmesine odaklanılmıştır.- Yaptığımız denetimde, özellikle Grup'un yurt dışında yaptığı enerji santrallerinde ve verdiği hizmetlere ilişkin dönem içerisindeki faturalaşma işlemleri özellikle incelenmiştir.- Diğer yandan söz konusu alınan sipariş avanslarına ilişkin aritmetik hesaplamalar ve aritmetik hesaplamalara baz teşkil eden veriler tarafımızca kontrol edilmiştir.- Finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin uygunluğu, açıklanan bilgilerin finansal tablo okuyucuları için önemi dikkate alınıp tarafımızca sorgulanmıştır. <p>Alman sipariş avanslarına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>





Grant Thornton

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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

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

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



Grant Thornton

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

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

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

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

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



Nazım HIKMET
Sorumlu Ortak, Baş Denetçi

İstanbul, 30.11.2021

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

KONSOLİDE KAR VE ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
 30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Konsolide Finansal Durum
 Tablosu
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	<i>Dipnot</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	11.634.229	25.869.747	8.323.197	2.698.616
Ticari Alacaklar	5	338.587.675	200.745.984	236.666.280	141.438.539
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	109.697.256	19.804.461	17.024.340	24.264.553
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		228.890.419	180.941.523	219.641.940	117.173.986
Diğer Alacaklar	7	11.137.020	18.198.149	15.029.333	17.229.954
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	--	--	2.795.958	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		11.137.020	18.198.149	12.233.375	17.229.954
Stoklar	8	89.684.693	82.967.102	53.295.307	42.642.100
Peşin ödenmiş giderler	9	105.457.172	152.082.514	19.013.842	29.271.318
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	--	78.575.532	14.184.108	22.033.942
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		105.457.172	73.506.982	4.829.734	7.237.376
Diğer Dönen Varlıklar	10	14.476.328	21.017.073	2.543.742	4.034.095
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		570.977.117	500.880.569	334.871.701	237.314.622
Duran Varlıklar					
Diğer Alacaklar		530.598	440.630	356.612	317.254
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		530.598	440.630	356.612	317.254
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	6.819.883	7.247.517	11.640.245	--
Maddi Duran Varlıklar	11	84.422.491	56.275.474	40.105.625	43.305.076
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	1.198.025	854.541	174.361	281.694
Ertelemiş Vergi Varlığı	18	7.658.878	12.359.202	9.404.874	6.067.481
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		100.629.875	77.177.364	61.681.717	49.971.505
TOPLAM VARLIKLAR		671.606.992	578.057.933	396.553.418	287.286.127

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
 30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Konsolide Finansal Durum
 Tablosu
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	<i>Dipnot</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	83.888.881	57.497.688	276.820	13.088.387
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	7.952.119	2.876.377	46.059.232	1.273.926
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	14	5.174.132	6.901.081	5.765.938	--
Ticari Borçlar	5	199.695.374	137.520.919	50.869.987	37.979.599
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	27.640.177	20.363.202	3.296.140	3.013.626
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		172.055.197	117.157.717	47.573.847	34.965.973
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	5.818.650	3.872.929	1.327.773	1.431.944
Diğer Borçlar	7	3.828.310	7.476.005	683.668	308.582
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		--	1.876.994	--	308.582
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		3.828.310	5.599.011	683.668	--
Ertelenmiş Gelirler	9	173.126.394	212.050.078	182.658.508	85.391.820
- <i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	6	1.088.931	24.747.135	36.835.321	5.816.848
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		172.037.463	187.302.943	145.823.187	79.574.972
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	18	5.003.881	2.320.596	1.080.100	630.974
Kısa vadeli Karşılıklar		2.726.948	2.913.410	636.530	496.461
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	15	945.659	614.114	337.234	244.872
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	1.781.289	2.299.296	299.296	251.589
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10	13.646.259	5.818.574	1.345.452	284.441
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		500.860.948	439.247.657	290.704.008	140.886.134
Uzun Vadeli Yükümlülükler					
Uzun vadeli borçlanmalar	14	26.974.678	12.874.983	266.127	419.744
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	14	2.399.304	2.286.045	7.110.435	--
Ticari Borçlar	5	--	48.862.331	81.288.247	139.475.098
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	--	48.862.331	81.288.247	--
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		--	--	--	139.475.098
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.581.214	760.599	438.485	278.498
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	2.581.214	760.599	438.485	278.498
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		31.955.196	64.783.958	89.103.294	140.173.340
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		134.106.339	71.204.251	16.558.130	6.226.653
Ödenmiş Sermaye	19	90.000.000	30.998.000	5.000.000	5.000.000
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir					
- <i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</i>		(711.193)	(388.124)	(79.388)	(42.368)
- <i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</i>		15.418.729	(14.242)	(36.763)	--
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		5.978.453	1.802.897	336.637	--
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		(2.122.664)	(16.126.616)	932.384	4.181.652
Net Dönem Karı / (Zararı)		25.543.014	54.932.336	10.405.260	(2.912.631)
Kontrol gücü olmayan paylar		4.684.509	2.822.067	187.986	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		138.790.848	74.026.318	16.746.116	6.226.653
TOPLAM KAYNAKLAR		671.606.992	578.057.933	396.553.418	287.286.127

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak-30 Eylül 2021 ve 2020 ile 1 Ocak-31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Dönemlerine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2018
Hasılat	20	516.305.343	347.102.194	579.697.636	401.776.810	318.903.102
Satışların Maliyeti (-)	20	(446.869.102)	(281.430.616)	(459.117.786)	(312.418.668)	(310.827.762)
Brüt Kar		69.436.241	65.671.578	120.579.850	89.358.142	8.075.340
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(19.397.341)	(8.793.694)	(15.797.096)	(11.601.086)	(7.062.303)
Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri (-)	21	(7.770.209)	(7.626.590)	(9.977.731)	(30.965.717)	(6.855.356)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	319.918.233	214.224.925	284.783.673	81.167.715	123.733.548
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(305.781.382)	(230.748.748)	(318.814.255)	(114.025.461)	(123.561.973)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		56.405.542	32.727.471	60.774.441	13.933.593	(5.670.744)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		56.405.542	32.727.471	60.774.441	13.933.593	(5.670.744)
Finansman Gelirleri	25	9.845.779	6.632.058	15.768.130	6.850.690	27.015
Finansman Giderleri (-)	25	(29.077.046)	(14.742.793)	(17.663.746)	(10.916.715)	(746.945)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		37.174.275	24.616.736	58.878.825	9.867.568	(6.390.674)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri						
Dönem Vergi Gideri/Geliri		(5.003.881)	(3.390.797)	(4.004.172)	(2.298.808)	(1.219.516)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	18	(4.764.938)	4.561.226	2.867.248	3.024.486	4.697.559
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		27.405.456	25.787.165	57.741.901	10.593.246	(2.912.631)
DÖNEM KARI/ZARARI		27.405.456	25.787.165	57.741.901	10.593.246	(2.912.631)
Dönem karının / zararının dağılımı						
Kontrol gücü olmayan paylar		1.862.442	2.006.447	2.809.565	187.986	--
Ana ortaklık payları		25.543.014	23.780.718	54.932.336	10.405.260	(2.912.631)
		27.405.456	25.787.165	57.741.901	10.593.246	(2.912.631)
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider						
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi						
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(323.069)	(349.191)	(395.815)	(47.462)	(54.318)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi						
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(303.695)	(447.683)	(308.736)	30.502	--
- Maddi ve maddi olmayan duran varlık yeniden değerlendirme fonu		15.736.666	--	--	--	--
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir/Gider, Vergi Öncesi		15.109.902	(796.874)	(704.551)	(16.960)	(54.318)
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler						
- Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler						
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		64.614	98.491	87.079	10.442	11.950
- Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler						
- Dönem Vergi Gideri/Geliri		(314.733)	--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		--	--	--	--	--
TOPLAM DiĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER		14.859.783	(698.382)	(617.472)	(6.518)	(42.368)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/GİDER		42.265.239	25.088.783	57.124.429	10.586.728	(2.954.999)
Toplam kapsamlı gelirin/giderin dağılımı						
Ana ortaklık payları		40.402.797	23.082.336	54.314.864	10.398.742	(2.954.999)
Kontrol gücü olmayan paylar		1.862.442	2.006.447	2.809.565	187.986	--

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 Ocak-30 Eylül 2021 ve 2020 ile 1 Ocak-31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Dönemlerine Ait Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelir									
	Ödenmiş	Kâr veya Zararda	Kâr veya Zararda	Kardan Ayrılan	Geçmiş Yıllar	Dönem Net	Ana Ortaklığa	Kontrol Gücü	Özkaynaklar
	Sermaye	Yeniden	Yeniden	Kısıtlanmış	Kârları/	Kârı/	Ait Özkaynaklar	Olmayan	Özkaynaklar
		Sınıflandırılmayacaklar	Sınıflandırılacaklar	Yedekler	Zararları	Zararı	Toplamı	Paylar	Toplamı
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla	5.000.000	--	--	--	(9.205)	4.190.857	9.181.652	--	9.181.652
Transfer	--	--	--	--	4.190.857	(4.190.857)	--	--	--
Dönem Net Zararı	--	--	--	--	--	(2.912.631)	(2.912.631)	--	(2.912.631)
Toplam kapsamlı gelir/gider	--	(42.368)	--	--	--	--	(42.368)	--	(42.368)
31 Aralık 2018 itibarıyla bakiye	5.000.000	(42.368)	--	--	4.181.652	(2.912.631)	6.226.653	--	6.226.653
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla	5.000.000	(42.368)	--	--	4.181.652	(2.912.631)	6.226.653	--	6.226.653
Transfer	--	--	--	336.637	(3.249.268)	2.912.631	--	--	--
Dönem Net Kârı	--	--	--	--	--	10.405.260	10.405.260	187.986	10.593.246
Toplam kapsamlı gelir/gider	--	(37.020)	(36.763)	--	--	--	(73.783)	--	(73.783)
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiye	5.000.000	(79.388)	(36.763)	336.637	932.384	10.405.260	16.558.130	187.986	16.746.116
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla	5.000.000	(79.388)	(36.763)	336.637	932.384	10.405.260	16.558.130	187.986	16.746.116
Transfer	--	--	--	1.466.260	8.939.000	(10.405.260)	--	--	--
Dönem Net Kârı	--	--	--	--	--	54.932.336	54.932.336	2.634.081	57.566.417
Toplam kapsamlı gelir/gider	--	(308.736)	22.521	--	--	--	(286.215)	--	(286.215)
Sermaye artırımını	25.998.000	--	--	--	(25.998.000)	--	--	--	--
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiye	30.998.000	(388.124)	(14.242)	1.802.897	(16.126.616)	54.932.336	71.204.251	2.822.067	74.026.318
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla	5.000.000	(79.388)	(36.763)	336.637	932.384	10.405.260	16.558.130	187.986	16.746.116
Transfer	--	--	--	1.466.260	8.939.000	(10.405.260)	--	--	--
Dönem Net Kârı	--	--	--	--	--	23.780.718	23.780.718	1.818.462	25.599.180
Toplam kapsamlı gelir/gider	--	(349.191)	22.521	--	--	--	(326.670)	--	(326.670)
Sermaye artırımını	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiye	5.000.000	(428.579)	(14.242)	1.802.897	9.871.384	23.780.718	40.012.178	2.006.448	42.018.626
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	30.998.000	(388.124)	(14.242)	1.802.897	(16.126.616)	54.932.336	71.204.251	2.822.067	74.026.318
Transfer	--	--	--	3.893.563	51.038.773	(54.932.336)	--	--	--
Dönem Net Kârı	--	--	--	--	--	25.543.014	25.543.014	1.862.442	27.405.456
Toplam kapsamlı gelir/gider	--	(323.069)	15.432.971	--	--	--	15.109.902	--	15.109.902
Sermaye artırımını	59.002.000	--	--	--	(38.722.203)	--	20.279.797	--	20.279.797
Ortak Kontrolle Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	--	--	--	281.993	1.687.382	--	1.969.375	--	1.969.375
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiye	90.000.000	(711.193)	15.418.729	5.978.453	(2.122.664)	25.543.014	134.106.339	4.684.509	138.790.848

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 Ocak-30 Eylül 2021 ve 2020 ile 1 Ocak-31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Dönemlerine Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
	Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
	Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
	1 Ocak-	1 Ocak-	1 Ocak-	1 Ocak-	1 Ocak-
	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
A. İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları	(51.451.128)	20.061.775	15.836.482	(5.847.163)	11.227.801
Dönem karı / (zararı)	25.543.014	23.793.273	54.932.336	10.405.260	(2.912.631)
Dönem net zararı ile ilgili düzeltmeler	23.025.150	14.856.542	17.898.407	5.920.542	(5.655.255)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12,13	7.331.334	9.268.726	12.502.020	2.714.856
Kıdem tazminatı karşılığı	15	1.655.804	(103.196)	402.848	278.498
Kullanılmamış izin karşılığı	15	331.545	318.331	276.880	244.872
Dava karşılık gideri	16	(518.007)	2.000.000	2.000.000	47.707
Gerçekleşmemiş kur farkı giderleri		12.501.403	8.537.128	2.634.081	187.986
Reeskont gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	(3.058.020)	(603.221)	2.949.827	(3.187.359)
Ertelenmiş vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	18	4.781.091	(4.561.226)	(2.867.249)	(3.326.951)
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları	(100.019.292)	(18.588.040)	(56.994.261)	(22.172.965)	19.795.687
Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki değişim		(127.294.502)	5.770.893	27.717.637	(89.926.826)
Stoklardaki değişim		(6.717.591)	(26.394.180)	(29.671.795)	(10.653.207)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki değişim		13.850.423	(6.666.572)	(12.000.209)	2.599.071
Ticari borçlar ve ilişkili taraflara borçlardaki değişim		9.664.429	41.336.842	61.017.353	(44.921.377)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artışla ilgili düzeltmeler		46.625.342	(14.978.949)	(133.068.672)	10.257.476
Ertelenmiş gelirlerdeki artışla ilgili düzeltmeler		(38.923.684)	(18.677.150)	29.391.570	97.266.688
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülüklerdeki Değişim		(1.613.690)	(2.091.661)	(3.689.247)	12.876.373
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar ile ilgili düzeltmeler		1.945.721	992.617	2.545.156	(104.171)
Ödenecek vergiler		2.683.285	1.662.095	1.240.496	449.126
Ödenen kıdem tazminatı		(239.025)	458.025	(476.550)	(16.118)
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit çıkışları	2.591.638	(8.619.237)	(24.959.321)	(20.311.615)	(28.666.883)
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları		1.969.375	--	--	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	11,12,13	969.056	(8.619.237)	(24.959.321)	(20.311.615)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12,13	(20.626.590)	--	--	--
Sermaye artışı	19	20.279.797	--	--	--
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	34.623.972	8.125.004	26.669.389	31.783.359	11.885.192
Kredi kullanımından kaynaklı nakit girişleri		111.461.788	83.265.268	59.373.860	43.091.274
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(82.215.214)	(68.298.078)	(39.581.748)	(24.147.525)
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		--	--	--	250.000
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit girişleri		15.965.635	1.138.656	12.404.515	20.204.468
Yabancı para çeviriminden kaynaklanan farklar		(303.697)	26.798	22.521	(36.763)
Ödenen faizler	25	(10.284.540)	(8.007.640)	(5.549.759)	(7.328.095)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)	(14.235.518)	19.567.542	17.546.550	5.624.581	(5.553.890)
D. 1 Ocak itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	25.869.747	8.323.197	8.323.197	2.698.616	8.252.506
Dönem sonu itibarıyla nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	3	11.634.229	27.890.739	8.323.197	2.698.616

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Araştırma ve Geliştirme Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket” veya “Smart Enerji”), 2014 yılında İstanbul’da kurulmuştur. Şirket ve bağlı ortaklıkları birlikte (“Grup”) olarak adlandırılmıştır. Grup’un üretimi yeri GOSB Tembelova Alanı, Cadde 3200, N3207, Gebze / KOCAELİ’ dir.

Grup’un Ana Faaliyet Konusu;

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

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

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

Grup’un 30.09.2021 tarihi itibarıyla merkezi, Halil Rifat Paşa Mah. Yüzer Havuz Sokak B Blok Perpa İş Merkezi No:1 Şişli/İSTANBUL’dur. Grup’un 30.09.2021 tarihi itibarıyla fabrikası, Gebze Organize Sanayi Bölgesi Tembelova Mevki, 3200 Cadde No:3207, 41400 Gebze/Kocaeli’dir.

30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020, 30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un bünyesinde istihdam edilen toplam personel sayısı sırasıyla 537, 379, 379, 258 ve 292 kişidir.

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

Bağlı ortaklıklar

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

30 Eylül 2021					
Şirket Unvanı	Faaliyet Alanı	Sahip	Olunan Pay(%)	Kurulduğu Ülke	
Smart Güneş Teknolojileri Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Türkiye	
Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Türkiye	
Smart GES Enerji Üretim A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Türkiye	
Smart Sumec Enerji Ekipmanları ve Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		50	Türkiye	
Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. & IHK Holding A.Ş. Konsorsiyumu	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		60	Türkiye	
Icarus Solar GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Almanya	
Smart Solar Ukrayna	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Ukrayna	
Smart Solar Technology GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Almanya	
31 Aralık 2020					
Şirket Unvanı	Faaliyet Alanı	Sahip	Olunan Pay(%)	Kurulduğu Ülke	
Smart Güneş Teknolojileri Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Türkiye	
Smart Sumec Enerji Ekipmanları ve Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		50	Türkiye	
Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. & IHK Holding A.Ş. Konsorsiyumu	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		60	Türkiye	
Icarus Solar GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Almanya	
Smart Solar Ukrayna	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Ukrayna	
Smart Solar Technology GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Almanya	
31 Aralık 2019					
Şirket Unvanı	Faaliyet Alanı	Sahip	Olunan Pay(%)	Kurulduğu Ülke	
Smart Güneş Teknolojileri Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Türkiye	
Smart Sumec Enerji Ekipmanları ve Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		50	Türkiye	
Icarus Solar GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Almanya	
Smart Solar Ukrayna	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Ukrayna	
Smart Solar Technology GmbH	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Almanya	
31 Aralık 2018					
Şirket Unvanı	Faaliyet Alanı	Sahip	Olunan Pay(%)	Kurulduğu Ülke	
Smart Güneş Teknolojileri Pazarlama A.Ş.	Güneş Enerjisi Santrali Ekipmanları		100	Türkiye	

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un bağlı ortaklıklarının detayları aşağıda özetlenmiştir:

Smart Güneş Teknolojileri Pazarlama A.Ş.

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

Smart Güneş Enerji Ekipmanları Pazarlama A.Ş.

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

Smart GES Enerji Üretim A.Ş.

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Smart Sumec Enerji Ekipmanları ve Pazarlama A.Ş.

Firma 08.08.2019 tarihinde kurulmuştur. Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ilgili firmanın %50 sahibidir. Her türlü mamul, yarı mamul, hammadde ile ilgili her türlü işlemi yapmak; bu malları almak, satmak, ithal etmek, ihraç etmek, bu malların tam ticaretiyle uğraşmak ve bu malların ambalajlanması için 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, dağıtımını, 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, idaresi ve muhasebesi tamamen Smart Ar-Ge Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. 'dedir. Ayrıca Şirket'in müşteri portföyünü ve yeni müşteri kazanımlarını Smart Ar-Ge gerçekleştirmekte olup, Sumec'in söz konusu hususlara dahil bulunmamaktadır. Bu sebeple ekli mali tablolarda tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide edilmiştir.

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

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

Icarus Solar GmbH

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

Smart Solar Technology GmbH

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

Smart Solar Ukrayna

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı

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

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

Konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması

1 Ocak-30 Eylül 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 30 Kasım 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların 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. Dönem başındaki net varlıkların yeniden çevrilmesi ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar dahilindeki yabancı para çevrim farkları hesabında takip edilmektedir.

Netleştirme/Mahsup

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

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4. İşletmenin Sürekliliği

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

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

30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

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

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. TMS tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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

30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

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

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Konsolidasyon Esasları

Tam Konsolidasyon:

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

- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığın 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 ortaklığın 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 ortaklığın 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.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılığı

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

Değer Düşüklüğü

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

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, reeskont edilmiş değerleriyle değerlendirilmektedir.

Stoklar

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

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

30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar ve amortismanlar

Grup'un 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 dönemlerinde maddi duran varlıkları elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek gösterilmektedir. Arsalar amortismanına tabi değildir.

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi olmayan varlıklar ve itfa payları

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

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

Maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Finansal varlıklar

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

Sınıflandırma

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümlene

a) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

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

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

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

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

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

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

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

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

30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

b) Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Finansal Kiralama

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

Kiralama- kiralayan durumunda Şirket

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

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

Kiralama- kiracı durumunda Şirket

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

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

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Borçlanma Maliyetleri

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

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

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

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

Faaliyet Giderleri

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

Hasılatın Kaydedilmesi

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

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

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

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar

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

Taahhüt ve Muhtemel Yükümlülükler

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

Yabancı para cinsinden işlemler

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

Dönem sonu ABD doları, Avro ve UAH kurları aşağıdadır:

	30.09.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ABD doları	8,8433 TL	7,3405 TL	5,9402 TL	5,2609 TL
Avro	10,3135 TL	9,0079 TL	6,6506 TL	6,0280 TL
UAH	0,3357 TL	0,2592 TL	0,1883 TL	0,1908 TL

Pay başına kazanç

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Devlet teşvik ve yardımları

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

Nakit Akım Tablosu

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

FAVÖK

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Brüt Kar	69.436.241	65.671.578	120.579.850	89.358.142	8.075.340
Faaliyet giderleri	(27.167.550)	(16.420.284)	(25.774.827)	(42.566.803)	(13.917.659)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 11)	(7.331.334)	(9.268.726)	(12.502.020)	(11.978.154)	(2.714.856)
FAVÖK ("EBITDA")	49.600.025	58.520.020	107.307.043	58.769.493	(3.127.463)

2.7. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

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

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	242.997	17.486	462.819	--
Bankadaki nakit	11.391.232	25.658.155	7.851.072	2.698.616
- Vadesiz mevduatlar	11.391.232	25.658.155	7.851.072	2.698.616
Diğer hazır değerler	--	194.106	9.306	--
	11.634.229	25.869.747	8.323.197	2.698.616

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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

	30 Eylül 2021							
	Smart Sumec	Smart-IHK Konsorsiyumu	Smart Güneş Teknolojileri	Smart Enerji Ekipmanları	Smart Solar Ukraine	Icarus GMBH	Smart Solar GMBH	Smart GES
Dönen varlıklar	336.855.481	101.917.271	--	35.935.639	60.191	22.917	165.623	14.827
Duran varlıklar	--	--	--	--	--	--	79.239	--
Toplam varlıklar	336.855.481	101.917.271	--	35.935.639	60.191	22.917	244.862	14.827
Kısa vadeli yükümlülükler	331.711.176	96.907.138	--	36.191.170	16.354	272.383	1.091.570	37.532
Uzun vadeli yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam borçlar	331.711.176	96.907.138	--	36.191.170	16.354	272.383	1.091.570	37.532
Net Varlıklar	5.144.305	5.010.133	--	(255.531)	43.837	(249.466)	(846.708)	(22.705)

Dönemler

İtibarıyla Kar/Zarar Bilgileri:

Hasılat	181.954.834	125.522.637	13.152.850	--	--	--	--	--
EBITDA	882.690	4.617.751	371.222	(193.869)	--	(63.217)	(66.841)	(35.205)
Dönem karı/(zararı)	1.571.853	2.691.295	(19.174.981)	(255.531)	--	(63.217)	(66.840)	(35.205)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	1.571.853	2.691.295	(19.174.981)	(255.531)	--	(63.217)	(66.840)	(35.205)

	30 Eylül 2020							
	Smart Sumec	Smart-IHK Konsorsiyumu	Smart Güneş Teknolojileri	Smart Enerji Ekipmanları	Smart Solar Ukraine	Icarus GMBH	Smart Solar GMBH	Smart GES
Dönen varlıklar	175.320.610	29.546.098	305.312.388	--	2.792	20.283	146.587	--
Duran varlıklar	81	--	1.645.883	--	--	--	70.131	--
Toplam varlıklar	175.320.691	29.546.098	306.958.271	--	2.792	20.283	216.718	--
Kısa vadeli yükümlülükler	171.231.723	29.218.637	296.502.372	--	72.266	241.076	966.107	--
Uzun vadeli yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam borçlar	171.231.723	29.218.637	296.502.372	--	72.266	241.076	966.107	--
Net Varlıklar	4.088.968	327.461	10.455.899	--	(69.474)	(220.793)	(749.389)	--

Dönemler

İtibarıyla Kar/Zarar Bilgileri:

Hasılat	200.242.549	16.897.815	185.179.183	--	--	--	--	--
EBITDA	3.246.305	331.864	13.266.524	--	--	(152.060)	(240.977)	--
Dönem karı/(zararı)	3.687.996	277.461	3.960.663	--	--	(152.060)	(240.977)	--
Toplam kapsamlı gelir (gider)	3.687.996	277.461	3.960.663	--	--	(152.060)	(240.977)	--

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

	31 Aralık 2020							
	Smart Sumec	Smart-IHK Konsorsiyumu	Smart Güneş Teknolojileri	Smart Enerji Ekipmanları	Smart Solar Ukraine	Icarus GMBH	Smart Solar GMBH	Smart GES
Dönen varlıklar	219.995.468	77.728.357	349.341.747	--	2.682	20.016	144.655	--
Duran varlıklar	--	--	1.688.675	--	--	--	69.208	--
Toplam varlıklar	219.995.468	77.728.357	351.030.422	--	2.682	20.016	213.863	--
Kısa vadeli yükümlülükler	216.423.016	74.755.490	341.974.999	--	69.451	237.901	953.386	--
Uzun vadeli yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam borçlar	216.423.016	74.755.490	341.974.999	--	69.451	237.901	953.386	--
Net Varlıklar	3.572.452	2.972.867	9.055.423	--	(66.769)	(217.885)	(739.523)	--
Dönemler itibarıyla Kar/Zarar Bilgileri:								
Hasılat	286.614.316	107.152.656	296.092.062	--	--	--	--	--
EBITDA	3.961.952	1.932.858	11.547.886	--	--	(150.057)	(255.535)	--
Dönem karı/(zararı)	3.171.480	2.972.867	1.810.187	--	--	(150.057)	(255.535)	--
Toplam kapsamlı gelir (gider)	3.171.480	2.972.867	1.810.187	--	--	(150.057)	(255.535)	--

	31 Aralık 2019							
	Smart Sumec	Smart-IHK Konsorsiyumu	Smart Güneş Teknolojileri	Smart Enerji Ekipmanları	Smart Solar Ukraine	Icarus GMBH	Smart Solar GMBH	Smart GES
Dönen varlıklar	29.081.342	--	230.424.382	--	242.813	79.858	155.908	--
Duran varlıklar	--	--	322.087	--	--	--	68.162	--
Toplam varlıklar	29.081.342	--	230.746.469	--	242.813	79.858	224.070	--
Kısa vadeli yükümlülükler	28.680.369	--	224.251.233	--	--	129.936	558.003	--
Uzun vadeli yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam borçlar	28.680.369	--	224.251.233	--	--	129.936	558.003	--
Net Varlıklar	400.973	--	6.495.236	--	242.813	(50.078)	(333.933)	--
Dönemler itibarıyla Kar/Zarar Bilgileri:								
Hasılat	48.974.540	--	352.889.996	--	--	--	--	--
EBITDA	460.143	--	7.040.907	--	(292.317)	--	(377.947)	--
Dönem karı/(zararı)	375.973	--	3.061.094	--	(292.317)	--	(377.947)	--
Toplam kapsamlı gelir (gider)	375.973	--	3.061.094	--	(292.317)	--	(377.947)	--

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	229.214.957	173.099.113	207.509.948	61.835.957
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	109.697.256	19.804.461	17.024.340	24.264.553
Alacak senetleri	2.057.622	9.903.091	14.737.257	56.441.999
Ticari alacaklar reeskontu	(2.382.160)	(2.060.681)	(2.605.265)	(1.103.970)
Şüpheli ticari alacaklar (*)	24.358.648	37.205.796	18.764.967	5.062.758
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(24.358.648)	(37.205.796)	(18.764.967)	(5.062.758)
	338.587.675	200.745.984	236.666.280	141.438.539

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacakların ortalama vadesi 210 gündür (31 Aralık 2020: 117 gün, 31 Aralık 2019: 199 gün, 31 Aralık 2018: 150 gün).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 27'de verilmiştir.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Dönem başı	37.205.796	18.764.967	18.764.967	5.062.758	--
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Dipnot 24)	4.988.241	17.464.542	18.440.829	14.391.285	5.062.758
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 24)	(17.835.389)	--	--	(689.076)	--
Dönem sonu	24.358.648	36.229.509	37.205.796	18.764.967	5.062.758

Grup'un dönemler itibarıyla ticari borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>				
Ticari Borçlar	147.810.598	57.675.182	27.846.494	28.278.082
Borç Senetleri	30.891.605	62.605.886	21.849.089	7.078.027
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	27.640.177	20.363.202	3.296.140	3.013.626
Ticari Borçlar Reeskontu	(6.647.006)	(3.123.351)	(2.121.736)	(390.136)
	199.695.374	137.520.919	50.869.987	37.979.599
<u>Uzun vadeli ticari borçlar</u>				
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	--	51.861.333	82.883.621	--
Ticari Borçlar	--	--	--	143.634.947
Ticari Borçlar Reeskontu	--	(2.999.002)	(1.595.374)	(4.159.849)
	--	48.862.331	81.288.247	139.475.098

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 153 gündür (31 Aralık 2020: 137 gün, 31 Aralık 2019: 143 gün, 31 Aralık 2018: 193 gün).

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 27'de verilmiştir.

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	Ticari Alacaklar			
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Smart Holding A.Ş.	53.320.018	--	--	11.956.119
Smart Solar Araş. Geliş. Enerji San. Tic. Ltd. Şti.	40.341.227	--	--	4.019.816
Şems 4 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	2.905.641	--	--	--
Şems 8 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	1.651.988	--	--	--
Şems 1 Enerji Üretim San. ve Tic. A.Ş.	1.650.219	763	618	--
Şems 3 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	1.650.219	--	--	--
Smart Energy Ukraine	1.598.593	--	--	--
Şems 2 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	1.240.672	--	--	--
Tuzluca 8 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	1.081.165	12.237	--	--
Şems 6 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	827.704	--	--	--
Şems 5 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	825.935	--	--	--
Tuzluca 6 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	681.010	449.082	--	--
Smart Energy Group AD (Bulgaria)	610.317	533.056	--	6.275.067
Smart Solar LTD Bulgaria	406.929	1.408	--	--
Tuzluca 1 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	391.251	1.076.968	--	--
Tuzluca 2 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	230.896	945.706	--	--
Tuzluca 5 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	194.818	655.777	--	--
Tuzluca 4 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	88.654	921.581	--	--
Smart Doğu Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	--	1.076.866	--	--
Smart Solar EOOD (Bulgaria)	--	--	152.265	--
Tuzluca 3 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	1.053.114	--	--
Gapsan Elektrik Üretimi San. ve Tic. A.Ş.	--	13.077.903	16.871.457	--
Smart Sumec Enerji Ekipmanları ve Pazarlama A.Ş.	--	--	--	2.013.551
	109.697.256	19.804.461	17.024.340	24.264.553

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	Peşin Ödenmiş Giderler			
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Smart Holding A.Ş.	--	50.677.053	7.129.790	--
Smart Energy Group AD (Bulgaria)	--	27.638.075	4.121.664	--
Gapsan Elektrik Üretimi San. ve Tic. A.Ş.	--	256.000	256.000	--
Şems 2 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	--	1.468	892.218	--
Şems 6 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	--	1.468	892.218	--
Şems 8 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	--	1.468	892.218	--
Smart Solar Araş. Geliş. Enerji San. Tic. Ltd. Şti.	--	--	--	22.033.942
	--	78.575.532	14.184.108	22.033.942
	Ticari Borçlar			
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Smart Energy Group AD (Bulgaria)	25.054.430	--	--	--
Sumec Energy Holdings Co. Ltd.	977.950	7.911.749	45.204.781	--
Tuzluca 7 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	697.074	--	--	--
Smart Alternatif Enerji Tic. A.Ş.	495.000	--	--	--
Tuzluca 3 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	415.723	--	--	--
Smart Solar EOOD (Bulgaria)	--	17.364.200	--	--
Sumec Hardware & Tools Co. Ltd.	--	35.446.011	34.928.937	--
Sumec Hong Kong Co. Ltd.	--	8.503.573	4.450.669	--
Vey story	--	--	--	3.013.626
	27.640.177	69.225.533	84.584.387	3.013.626
	Ertelenmiş Gelirler			
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Şems 11 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	360.000	360.000	--	--
Şems 12 Yenilenebilir Enerji Yatırımları A.Ş.	300.000	300.000	--	--
Smart Solar LTD Bulgaria	402.804	11.392.496	--	--
Smart Solar Araş. Geliş. Enerji San. Tic. Ltd. Şti.	26.127	2.367.863	27.698.445	5.816.848
Sumec A.E.	--	3.599.115	8.641.876	--
Tuzluca 3 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	1.681.243	--	--
Smart Doğu Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	--	1.128.300	--	--
Tuzluca 4 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	1.018.118	--	--
Tuzluca 2 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	908.421	--	--
Tuzluca 1 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	901.456	--	--
Tuzluca 5 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	595.123	--	--
Smart Alternatif Enerji Tic. A.Ş.	--	495.000	495.000	--
	1.088.931	24.747.135	36.835.321	5.816.848
	Diğer Alacaklar			
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Smart Holding A.Ş.	--	--	2.795.958	--
	--	--	2.795.958	--
	Diğer Borçlar			
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Tuzluca 3 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş.	--	1.876.994	--	--
	--	1.876.994	--	--

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup'un dönemler itibarıyla ilişkili taraflarıyla işlemleri aşağıdaki gibidir:

	Mal ve Hizmet Satışları			
	2021	2020	2019	2018
Smart Holding A.Ş	53.320.018	--	--	--
Smart Solar Araş. Geliş. Enerji San.Tic.Ltd.Şti	22.289.882	1.307.192	17.449.775	3.798.740
Smart Solar LTD Bulgaria	1.623.049	743.299	--	--
Tuzluca 6 Güneş Enerjisi San.ve Tic.A.Ş.	--	7.768.182	--	--
Smart Doğu Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	--	7.678.800	--	--
Tuzluca 4 Güneş Enerjisi San.ve Tic.A.Ş.	--	7.629.526	--	--
Tuzluca 3 Güneş Enerjisi San.ve Tic.A.Ş.	--	7.420.055	--	--
Tuzluca 7 Güneş Enerjisi San.ve Tic.A.Ş.	--	7.311.762	--	--
Tuzluca 8 Güneş Enerjisi San.ve Tic.A.Ş.	--	7.207.278	--	--
Tuzluca 5 Güneş Enerjisi San.ve Tic.A.Ş.	--	3.802.008	--	--
Tuzluca 2 Güneş Enerjisi San.ve Tic.A.Ş.	--	3.742.576	--	--
Tuzluca 1 Güneş Enerjisi San.ve Tic.A.Ş.	--	3.722.689	--	--
Smart Solar EOOD (Bulgaria)	--	1.987.177	137.152	--
Gapsan Elektrik Üretimi San. ve Tic. A.Ş.	--	891.165	10.923.016	12.989.009
Sumec Energy Holdings Co. Ltd.	--	175.664	22.064	19.663
Smart Energy Group AD (Bulgaria)	--	385.509	--	802.181
Smart Grup Yenilenebilir Enerji A.Ş. (*)	--	--	--	8.823.313
Sumec A.E.	--	--	--	784.559
Şems 1 Enerji Üretim San. ve Tic. A.Ş	--	--	--	923.446
	77.232.949	61.772.882	28.532.007	28.140.911

(*) Smart Grup Yenilenebilir Enerji A.Ş. 16.05.2019 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısı kararı ile holding yapısına dönüşerek, Smart Holding A.Ş.'nin unvanını almıştır.

Üst Düzey yöneticilerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatler:

Grup'un Yönetim Kurulu Başkan ve Başkan Yardımcısına ve diğer kilit yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam brüt tutarı 1.825.413 TL (30 Eylül 2020: 695.966 TL, 31 Aralık 2020: 898.500 TL, 31 Aralık 2019: 766.231 TL, 31 Aralık 2018: 406.877 TL)'dir.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
KDV iade alacakları	10.814.614	17.889.372	12.135.372	17.229.954
Verilen depozito ve teminatlar	322.406	308.777	98.003	--
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 6)	--	--	2.795.958	--
	<u>11.137.020</u>	<u>18.198.149</u>	<u>15.029.333</u>	<u>17.229.954</u>
<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Vergi yapılandırma borçları (*)	3.098.923	4.884.493	611.930	308.582
İlişkili taraflardan diğer borçlar (Dipnot 6)	--	1.876.994	--	--
Diğer çeşitli borçlar	729.387	714.518	71.738	--
	<u>3.828.310</u>	<u>7.476.005</u>	<u>683.668</u>	<u>308.582</u>

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

8. STOKLAR

Grup'un dönemler itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
İlk madde ve malzeme	51.153.444	41.211.205	23.525.496	19.684.240
Ticari mallar	33.863.776	25.192.833	8.047.497	21.099.028
Mamuller	9.833.248	20.256.182	22.677.839	7.008.555
Diğer stoklar	35.241	1.507.898	4.245.491	51.293
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.201.016)	(5.201.016)	(5.201.016)	(5.201.016)
	<u>89.684.693</u>	<u>82.967.102</u>	<u>53.295.307</u>	<u>42.642.100</u>

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları (Dipnot 6)	--	78.575.532	14.184.108	22.033.942
Verilen Sipariş Avansları (*)	99.332.726	67.247.661	4.581.216	5.951.372
Gelecek Aylara Ait Gider	6.124.446	6.259.321	248.518	1.286.004
	<u>105.457.172</u>	<u>152.082.514</u>	<u>19.013.842</u>	<u>29.271.318</u>

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

<u>Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Alınan Sipariş Avansları (*)	166.055.590	186.419.368	131.463.533	79.574.972
İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları (Dipnot 6)	1.088.931	24.747.135	36.835.321	5.816.848
Gelecek Aylara Ait Gelirler	5.981.873	883.575	14.359.654	--
	<u>173.126.394</u>	<u>212.050.078</u>	<u>182.658.508</u>	<u>85.391.820</u>

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

10. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Devreden Katma Değer Vergisi	6.591.507	16.187.954	1.861.380	3.892.275
Personelden alacaklar	2.456.991	3.462.858	521.112	--
Gelir Tahakkukları	754.781	1.171.710	--	--
Diğer KDV	4.673.049	--	--	--
Personel Avansları	--	3.750	--	--
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	--	190.801	161.250	141.820
	14.476.328	21.017.073	2.543.742	4.034.095
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Ödenecek vergi ve harçlar	13.601.122	5.676.672	1.308.243	284.441
Gider tahakkukları	45.137	103.312	23.277	--
Ödenecek SSK primleri	--	38.590	13.932	--
	13.646.259	5.818.574	1.345.452	284.441

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transferler (*)	Yeniden değerlendirme (**)	30 Eylül 2021
Maliyet						
Arsa	1.360.000	110.000	--	--	--	1.470.000
Makina ve teçhizat	42.739.524	41.272	(349.047)	23.488.570	23.140.228	89.060.547
Taşıtlar	1.964.330	270.941	(382.631)	--	--	1.852.640
Demirbaşlar	2.582.051	1.260.048	(7.054)	123.042	--	3.958.087
Yapılmakta olan yatırımlar	16.306.293	10.050.776	(237.378)	(26.119.691)	--	--
Özel maliyetler	7.747.529	5.456.645	--	2.508.079	--	15.712.253
	72.699.727	17.189.682	(976.110)	--	23.140.228	112.053.527
	1 Ocak 2021	Cari dönem amortisman gideri	Çıkışlar (-)	Transferler (*)	Yeniden değerlendirme (**)	30 Eylül 2021
Birikmiş amortisman						
Makina ve teçhizat	(11.392.450)	(1.297.480)	--	--	(7.403.563)	(20.093.493)
Taşıtlar	(304.921)	(314.807)	--	--	--	(619.728)
Demirbaşlar	(813.535)	(305.597)	7.053	--	--	(1.112.079)
Özel maliyetler	(3.913.347)	(1.892.389)	--	--	--	(5.805.736)
	(16.424.253)	(3.810.273)	7.053	--	(7.403.563)	(27.631.036)
Net defter değeri	56.275.474					84.422.491

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

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

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
 30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
 Dipnotlar
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	30 Eylül 2020
Maliyet			
Arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	--	1.360.000	1.360.000
Makina ve teçhizat	41.515.023	1.295.165	42.810.188
Taşıtlar	842.191	795.084	1.637.275
Demirbaşlar	983.138	787.523	1.770.661
Yapılmakta olan yatırımlar	--	2.904.005	2.904.005
Özel maliyetler	6.035.559	607.425	6.642.984
	49.375.911	7.749.202	57.125.113
		Cari dönem	
	1 Ocak 2020	amortisman gideri	30 Eylül 2020
Birikmiş amortisman			
Makina ve teçhizat	(6.434.841)	(3.753.740)	(10.188.581)
Taşıtlar	(137.150)	(156.945)	(294.095)
Demirbaşlar	(263.758)	(361.678)	(625.436)
Özel maliyetler	(2.434.537)	(1.071.342)	(3.505.879)
	(9.270.286)	(5.343.705)	(14.613.991)
Net defter değeri	40.105.625		42.511.122

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 85.817.142 TL olup üzerlerinde ipotek bulunmamaktadır.

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

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

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlaveler	31 Aralık 2019
Maliyet			
Makina ve teçhizat	39.394.830	2.120.193	41.515.023
Taşıtlar	377.191	465.000	842.191
Demirbaşlar	556.861	426.277	983.138
Özel maliyetler	5.642.140	393.419	6.035.559
	45.971.022	3.404.889	49.375.911
		Cari dönem	
	1 Ocak 2019	amortisman gideri	31 Aralık 2019
Birikmiş amortisman			
Makina ve teçhizat	(1.618.461)	(4.816.380)	(6.434.841)
Taşıtlar	(12.644)	(124.506)	(137.150)
Demirbaşlar	(97.329)	(166.429)	(263.758)
Özel maliyetler	(937.512)	(1.497.025)	(2.434.537)
	(2.665.946)	(6.604.340)	(9.270.286)
Net defter değeri	43.305.076		40.105.625

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 19.814.250 TL olup, üzerlerinde ipotek bulunmamaktadır.

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	İlaveler	Transfer	31 Aralık 2018
Maliyet				
Makina ve teçhizat	76.218	22.002.126	17.316.486	39.394.830
Taşıtlar	--	377.191	--	377.191
Demirbaşlar	263.289	293.572	--	556.861
Yapılmakta olan yatırımlar	17.316.486	--	(17.316.486)	--
Özel maliyetler	--	5.642.140	--	5.642.140
	17.655.993	28.315.029	--	45.971.022
		Cari dönem		
	1 Ocak 2019	amortisman gideri	Transfer	31 Aralık 2019
Birikmiş amortisman				
Makina ve teçhizat	(4.634)	(1.613.827)	--	(1.618.461)
Taşıtlar	--	(12.644)	--	(12.644)
Demirbaşlar	(16.616)	(80.713)	--	(97.329)
Özel maliyetler	--	(937.512)	--	(937.512)
	(21.250)	(2.644.696)	--	(2.665.946)
Net defter değeri	17.634.743			43.305.076

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 35.145.348 TL olup, üzerlerinde ipotek bulunmamaktadır.

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Maliyet					
Satışların maliyeti (Dipnot 20)	(4.533.069)	(7.740.427)	(10.685.198)	(10.303.204)	(1.630.211)
Genel yönetim giderleri (Dipnot 22)	(2.798.265)	(1.528.299)	(1.816.822)	(1.674.950)	(1.084.645)
	(7.331.334)	(9.268.726)	(12.502.020)	(11.978.154)	(2.714.856)

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar (-)	30 Eylül 2021
Maliyet				
Haklar (*)	694.033	72.110	--	766.143
Araştırma geliştirme maliyetleri (**)	402.855	373.617	--	776.472
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	37.283	--	--	37.283
	1.134.171	445.727	--	1.579.898

	1 Ocak 2021	Cari dönem amortisman gideri	Çıkışlar (-)	30 Eylül 2021
Birikmiş amortisman				
Haklar	(274.526)	(102.243)	--	(376.769)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(5.104)	--	--	(5.104)
	(279.630)	(102.243)	--	(381.873)

Net defter değeri	854.541			1.198.025
--------------------------	----------------	--	--	------------------

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Transfer	30 Eylül 2020
Maliyet				
Haklar (*)	314.571	16.847	--	331.418
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	37.283	--	--	37.283
	351.854	16.847	--	368.701

	1 Ocak 2020	Cari dönem amortisman gideri	Transfer	30 Eylül 2020
Birikmiş amortisman				
Haklar	(174.744)	(71.153)	--	(245.897)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(2.749)	(1.726)	--	(4.475)
	(177.493)	(72.879)	--	(250.372)

Net defter değeri	174.361			118.329
--------------------------	----------------	--	--	----------------

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

	1 Ocak 2020	İlaveler	Transfer	31 Aralık 2020
Maliyet				
Haklar (*)	314.571	379.462	--	694.033
Araştırma geliştirme maliyetleri (**)	--	402.855	--	402.855
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	37.283	--	--	37.283
				--
	351.854	782.317	--	1.134.171

	1 Ocak 2020	Cari dönem amortisman gideri	Transfer	31 Aralık 2020
Birikmiş amortisman				
Haklar	(174.744)	(99.782)	--	(274.526)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(2.749)	(2.355)	--	(5.104)
	(177.493)	(102.137)	--	(279.630)

Net defter değeri	174.361			854.541
--------------------------	----------------	--	--	----------------

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlaveler	Transfer	31 Aralık 2019
Maliyet				
Haklar	314.571	--	--	314.571
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	37.283	--	--	37.283
	351.854	--	--	351.854

	1 Ocak 2019	Cari dönem amortisman gideri	Transfer	31 Aralık 2019
Birikmiş amortisman				
Haklar	(69.898)	(104.846)	--	(174.744)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(262)	(2.487)	--	(2.749)
	(70.160)	(107.333)	--	(177.493)

Net defter değeri	281.694			174.361
--------------------------	----------------	--	--	----------------

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
 30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
 Dipnotlar
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2018
Maliyet				
Haklar	--	314.571	--	314.571
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	--	37.283	--	37.283
	--	351.854	--	351.854
		Cari dönem		
	1 Ocak 2018	amortisman gideri	Transferler	31 Aralık 2018
Birikmiş amortisman				
Haklar	--	(69.898)	--	(69.898)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	--	(262)	--	(262)
	--	(70.160)	--	(70.160)
Net defter değeri	--			281.694

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

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

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değeri			
31 Aralık 2020 bakiyesi	25.679.131	1.245.153	26.924.284
İlaveler	--	2.991.181	2.991.181
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	25.679.131	4.236.334	29.915.465
Birikmiş amortisman			
31 Aralık 2020 bakiyesi	(19.054.167)	(622.600)	(19.676.767)
Dönem amortismanı	(2.985.903)	(432.912)	(3.418.815)
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	(22.040.070)	(1.055.512)	(23.095.582)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	3.639.061	3.180.822	6.819.883

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değeri			
31 Aralık 2019 bakiyesi	25.679.131	391.965	26.071.096
İlaveler	--	853.188	853.188
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	25.679.131	1.245.153	26.924.284
Birikmiş amortisman			
31 Aralık 2019 bakiyesi	(14.123.522)	(307.329)	(14.430.851)
Dönem amortismanı	(3.676.763)	(175.379)	(3.852.142)
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	(17.800.285)	(482.708)	(18.282.993)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	7.878.846	762.445	8.641.291

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

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

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değeri			
31 Aralık 2019 bakiyesi	25.679.131	391.965	26.071.096
İlaveler	--	853.188	853.188
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	25.679.131	1.245.153	26.924.284
	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Birikmiş amortisman			
31 Aralık 2019 bakiyesi	(14.123.522)	(307.329)	(14.430.851)
Dönem amortismanı	(4.930.645)	(315.271)	(5.245.916)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	(19.054.167)	(622.600)	(19.676.767)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	6.624.964	622.553	7.247.517
31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:			
	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değeri			
31 Aralık 2018 bakiyesi	--	--	--
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	25.679.131	391.965	26.071.096
İlaveler	--	--	--
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	25.679.131	391.965	26.071.096
	Binalar	Toplam	Toplam
Birikmiş amortisman			
31 Aralık 2018 bakiyesi	(8.987.696)	(176.674)	(9.164.370)
Dönem amortismanı	(5.135.826)	(130.655)	(5.266.481)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	(14.123.522)	(307.329)	(14.430.851)
Net defter değeri			
31 Aralık 2019 itibarıyla	11.555.609	84.636	11.640.245

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
 30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
 Dipnotlar
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

14. FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli banka kredileri	72.588.196	57.497.688	276.820	13.088.387
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	11.237.421	--	--	--
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler (*)	5.174.132	6.901.081	5.765.938	--
Diğer finansal borçlar	63.264	--	--	--
Kısa vadeli borçlanmalar	89.063.013	64.398.769	6.042.758	13.088.387
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	7.952.119	2.876.377	46.059.232	1.273.926
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7.952.119	2.876.377	46.059.232	1.273.926
Uzun vadeli banka kredileri	4.537.891	12.874.983	266.127	419.744
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	22.436.787	--	--	--
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	2.399.304	2.286.045	7.110.435	--
Uzun vadeli borçlanmalar	29.373.982	15.161.028	7.376.562	419.744
Finansal borçlar toplamı	126.389.114	82.436.174	59.478.552	14.782.057

(*) 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 Eylül 2021
TL finansal borçlar	7,50% - 19,50%	58.503.568
Avro finansal borçlar (**)	0,60% - 3,00%	15.078.348
ABD doları finansal borçlar	0,60% - 3,00%	11.496.290
		85.078.206
	Faiz Oranı	31 Aralık 2020
TL finansal borçlar	7,50% - 19,50%	31.420.446
Avro finansal borçlar (**)	0,60% - 3,00%	41.828.602
		73.249.048
	Faiz Oranı	31 Aralık 2019
TL finansal borçlar	19,00%	16.175.613
Avro finansal borçlar (**)	0,60% - 3,00%	30.426.566
		46.602.179
	Faiz Oranı	31 Aralık 2018
TL finansal borçlar	18,84%	14.782.057
		14.782.057

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Bu ödemeler 30 Eylül 2021 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 8.285 TL’ye göre (31 Aralık 2020: 7.639 TL, 30 Eylül 2020: 7.117 TL, 31 Aralık 2019: 6.730 TL, 31 Aralık 2018: 6.018 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve Konsolide finansal tablolara yansıtılır. Karşılık, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanır.

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İskonto oranı	3,67%	3,67%	4,15%	5,65%
Varsayılan maaş artış/enflasyon oranı	9,00%	9,00%	14,00%	15,00%
Emeklilik olasılığı hesaplamada kullanılan devir hızı oranı	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

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

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

Uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılıkları	2.581.214	760.599	438.485	278.498
	2.581.214	760.599	438.485	278.498

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak bakiyesi	760.599	438.485	438.485	278.498	--
Hizmet maliyeti	1.320.246	663.934	303.970	109.235	224.180
Faiz maliyeti	335.558	148.920	98.878	19.408	--
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	403.836	447.683	395.816	47.462	54.318
Ödenen tazminatlar (-)	(239.025)	(458.025)	(476.550)	(16.118)	--
Dönem sonu bakiyesi	2.581.214	1.240.997	760.599	438.485	278.498

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
İzin karşılığı	945.659	614.114	337.234	244.872
	945.659	614.114	337.234	244.872

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

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2021</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2020</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2020</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2019</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2018</u>
1 Ocak bakiyesi	614.114	337.234	337.234	244.872	--
Cari yıl karşılık giderleri (*)	331.545	318.331	276.880	92.362	244.872
Dönem Sonu	945.659	655.565	614.114	337.234	244.872

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un dönemler itibarıyla karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Dava karşılıkları	1.781.289	2.299.296	299.296	251.589
	1.781.289	2.299.296	299.296	251.589

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

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2021</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2020</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2020</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2019</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2018</u>
Dönem Başı	2.299.296	299.296	299.296	251.589	--
Dönem İçinde Ayrılan / (Silinen) Karşılık	(518.007)	2.000.000	2.000.000	47.707	251.589
Dönem Sonu	1.781.289	2.299.296	2.299.296	299.296	251.589

a) Alınan Teminatlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un alınan teminatları bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

b) Verilen teminatlar

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

<u>Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	92.674.737	81.178.025	77.802.000	33.934.950
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirket lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
iii) C maddesi kapsamına Girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
	92.674.737	81.178.025	77.802.000	33.934.950

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020: %, 31 Aralık 2019: %, 31 Aralık 2018: %0).

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personele borçlar	5.189.623	3.841.703	1.092.579	994.496
Ödenecek SGK kesintileri	629.027	31.226	235.194	437.448
	5.818.650	3.872.929	1.327.773	1.431.944

18. GELİR VERGİSİ

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

<i>Cari dönem vergi varlığı:</i>	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönem Vergi Gideri	(5.003.881)	(4.004.172)	(2.298.808)	(1.219.516)
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	--	1.683.576	1.218.708	588.542
	(5.003.881)	(2.320.596)	(1.080.100)	(630.974)
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(4.764.938)	4.561.226	2.867.248	3.024.486
	(4.764.938)	4.561.226	2.867.248	3.024.486

Kurumlar vergisi

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25 (2020: %22, 2019: %22, 2018: %22)'dir Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak kısa vadeli karşılıklar için %23, uzun vadeli karşılıklar için %20 kullanılmıştır.

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

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

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

18. GELİR VERGİSİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

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 30.12.2019/507856 tarih numaralı Yatırım Teşvik Belgeleri kapsamında Kocaeli Gebze Organize Sanayi Bölgesi'nde yaptığı Komple Yeni Yatırım ile Tevsi Yatırım dolayısıyla söz konusu Bakanlar Kurulu Kararının 15'inci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesi hükümleri uyarınca İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulamasına istinaden, tasdik döneminde, teşvik belgesi konusu yatırımlar için fiilen gerçekleştirilen yatırım harcamaları dolayısıyla diğer faaliyetlerden elde edilen gelire ilişkin olmak üzere vergi avantajından faydalanmıştır. Cari dönem dahil olmak üzere yararlanılan toplam yatırıma katkı tutarı 17.019.078 TL'dir.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımını sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" 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 başvuruları

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri:

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

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

18. GELİR VERGİSİ (devamı)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020		31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Birikmiş geçici zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi	Birikmiş geçici zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi	Birikmiş geçici zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi	Birikmiş geçici zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi
<u>Ertelenmiş vergi varlığı</u>								
Ticari alacaklar	24.322.992	5.594.288	47.930.983	10.544.816	39.368.909	8.661.160	20.358.432	4.478.855
Kiralama yükümlülükleri	8.595.305	1.874.285	9.319.587	2.050.309	--	--	--	--
Stoklar	34.561.760	7.949.205	5.462.682	1.201.790	5.201.016	1.144.224	5.012.441	1.102.737
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	--	--	2.992.865	658.430	--	--	5.983.614	1.316.395
Çalışanlara sağlanan faydalar	3.526.873	733.744	1.374.714	302.437	775.719	170.658	523.373	115.142
Dava karşılıkları	1.781.289	409.696	2.299.296	505.845	299.296	65.845	251.591	55.350
Kullanım hakkı varlıkları	--	--	--	--	1.374.841	302.465	--	--
Nakit ve nakit benzerleri	1.220.489	280.714	1.220.489	268.509	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi varlığı	74.008.708	16.841.932	70.600.616	15.532.136	47.019.781	10.344.352	32.129.451	7.068.479
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</u>								
Ticari borçlar	(38.447.414)	(8.742.948)	(5.801.252)	(1.276.276)	(2.121.736)	(466.782)	(4.549.985)	(1.000.998)
Kullanım hakkı varlıkları	(6.819.883)	(1.363.977)	(7.247.517)	(1.594.454)	--	--	--	--
Kiralama yükümlülükleri	--	--	--	--	(132.559)	(29.163)	--	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	--	1.214.404	--	--	(2.016.058)	(443.533)	--	--
Finansal borçlar	(1.263.185)	(290.533)	(1.373.656)	(302.204)	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(46.530.482)	(9.183.054)	(14.422.425)	(3.172.934)	(4.270.353)	(939.478)	(4.549.985)	(1.000.998)
Net ertelenmiş vergi	7.658.878		12.359.202		9.404.874		6.067.481	

Dönem vergi giderinin dönem kârı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net cari dönem	7.658.878	12.359.202	9.404.874	6.067.481
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net dönem başı (-)	(12.359.202)	(9.404.874)	(6.067.481)	(1.357.972)
	(4.700.324)	2.954.328	3.337.393	4.709.509
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	(4.764.938)	2.867.248	3.024.486	4.697.559
Dönem Vergi Geliri/ (Gideri) -Diğer Kapsamlı Gelir	64.614	87.080	312.907	11.950
	(4.700.324)	2.954.328	3.337.393	4.709.509
Vergi öncesi kar	37.174.275	24.616.736	58.878.825	9.867.568
Kurumlar vergisi oranı	25%	22%	22%	22%
Genel kurumlar vergisi oranı ile hesaplanan vergi gideri	9.293.569	5.415.682	12.953.342	2.170.865
Kanunen kabul edilmeyen giderler	4.737.166	(290.879)	(963.133)	(155.772)
Yatırım teşvik indirimleri	(2.877.195)	(14.141.883)	(14.141.883)	--
Cari dönem düzeltmelerinin etkisi	(1.384.721)	7.846.651	3.288.598	(2.740.771)
<i>Ticari alacaklar ve borçlarla ilgili düzeltmeler</i>	<i>(9.486.343)</i>	<i>4.574.722</i>	<i>1.408.432</i>	<i>(4.716.521)</i>
<i>Maddi ve maddi olmayan varlıklarla ilgili düzeltmeler</i>	<i>555.974</i>	<i>1.387.751</i>	<i>1.101.963</i>	<i>1.759.928</i>
<i>Karşılıklarla ilgili düzeltmeler</i>	<i>335.158</i>	<i>686.585</i>	<i>571.779</i>	<i>(66.011)</i>
<i>TFRS-16 kapsamındaki düzeltmeler</i>	<i>54.453</i>	<i>422.709</i>	<i>182.553</i>	<i>(273.302)</i>
<i>Stoklarla ilgili düzeltmeler</i>	<i>6.747.415</i>	<i>57.566</i>	<i>57.566</i>	<i>41.487</i>
<i>Diğer düzeltmelerin etkisi</i>	<i>408.622</i>	<i>717.318</i>	<i>(33.695)</i>	<i>513.648</i>
Vergi gideri	9.768.819	(1.170.429)	1.136.924	(725.678)
				(3.478.043)

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

19. SERMAYE

Ödenmiş sermaye

Grup'un dönemler itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2021	Hisse	31 Aralık 2020	Hisse	31 Aralık 2019	Hisse	31 Aralık 2018	Hisse
	TL	%	TL	%	TL	%	TL	%
Smart Holding A.Ş.	90.000.000	100	30.998.000	100	5.000.000	100	5.000.000	100
Ödenmiş Sermaye Toplamı	90.000.000	100	30.998.000	100	5.000.000	100	5.000.000	100

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sermayesi 90.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 30.998.000, 31 Aralık 2019: 5.000.000, 31 Aralık 2018: 5.000.000). Hisselerin itibarı değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2020: 1 TL, 31 Aralık 2019: Hisse başı 1 TL, 31 Aralık 2018: Hisse başı 1 TL).

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

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un dönemler itibarıyla hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Yurt içi satışlar	511.378.105	228.539.663	455.592.629	330.415.399	280.976.991
Yurt dışı satışlar	9.554.940	123.480.873	131.825.478	97.184.057	46.256.618
Brüt satışlar (*)	520.933.045	352.020.536	587.418.107	427.599.456	327.233.609
Satışlardan iadeler (-)	(4.627.702)	(4.918.342)	(7.720.471)	(25.822.646)	(8.330.507)
Net satışlar	516.305.343	347.102.194	579.697.636	401.776.810	318.903.102
Satılan mamül maliyeti (-)	(326.085.698)	(219.931.762)	(298.396.315)	(236.831.830)	(292.831.508)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(116.048.951)	(44.370.403)	(140.564.773)	(65.283.634)	(16.366.043)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(201.384)	(9.388.024)	(9.471.500)	--	--
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 11)	(4.533.069)	(7.740.427)	(10.685.198)	(10.303.204)	(1.630.211)
Brüt kâr	69.436.241	65.671.578	120.579.850	89.358.142	8.075.340

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Güneş paneli ve ekipmanlarının satışları	453.136.872	300.974.039	505.827.419	401.445.648	287.960.267
GES Proje yapım işleri	61.091.935	13.324.753	39.558.081	7.163.315	20.996.323
Transit ticaret satışları	5.839.000	37.163.604	41.253.476	18.586.196	17.825.192
Atık ve hurda satışları	865.238	558.140	779.131	404.297	451.827
	520.933.045	352.020.536	587.418.107	427.599.456	327.233.609

21. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Personel giderleri	(3.296.264)	(2.395.968)	(3.195.889)	(1.686.574)	(994.178)
Nakliye, Kargo, Kurye Giderleri	(1.727.543)	(1.250.994)	(1.743.180)	(1.591.006)	(823.598)
İhracat ve Depo Giderleri	(1.360.971)	(2.826.886)	(3.042.722)	(2.415.243)	(1.230.080)
Reklam, tanıtım ve promosyon giderleri	(871.156)	(540.485)	(847.177)	(2.004.251)	(2.022.017)
Yemek ve Seyahat Giderleri	(183.355)	(218.784)	(286.080)	(796.362)	(300.977)
Danışmanlık ve Avukat Giderleri (*)	(168.250)	(247.760)	(649.805)	(15.329.462)	(764.037)
GES Proje Giderleri (**)	(82.736)	(21.186)	(21.186)	(6.407.147)	--
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(4.680)	(41.102)	(41.627)	(48.570)	(26.756)
Diğer	(75.254)	(83.425)	(150.065)	(687.102)	(693.713)
	(7.770.209)	(7.626.590)	(9.977.731)	(30.965.717)	(6.855.356)

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

(**) GES proje giderleri Grup'un Güneş Enerjisi Santralleri'nde kurduğu güneş enerjisi santrallerine ilişkin giderlerinden oluşmaktadır.

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Personel giderleri	(9.577.611)	(3.849.281)	(7.472.516)	(4.986.465)	(2.688.340)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 11)	(2.798.265)	(1.528.299)	(1.816.822)	(1.674.950)	(1.084.645)
Danışmanlık ve Avukat Giderleri	(2.545.857)	(1.359.032)	(2.537.866)	(1.297.450)	(624.968)
Banka işlem masrafları	(1.370.427)	(205.660)	(265.005)	(95.284)	(32.857)
Elektrik, Su, Isıtma ve Yakıt Giderleri	(659.189)	(476.029)	(770.508)	(401.984)	(13.940)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(626.947)	(212.763)	(496.747)	(373.150)	(124.358)
Vergiler, Harçlar ve Gecikme Cezaları giderleri	(372.199)	(206.814)	(235.584)	(127.088)	(22.139)
Bakım onarım giderleri	(250.023)	(171.253)	(241.270)	(346.424)	(49.614)
Güvenlik giderleri	(219.996)	(115.541)	(166.855)	(75.352)	(123.029)
Yemek ve Seyahat Giderleri	(201.794)	(112.525)	(557.209)	(414.056)	(484.703)
Nakliye, Kargo, Kurye Giderleri	(166.331)	(52.590)	(79.203)	(2.293)	(13.005)
Ofis giderleri	(128.465)	(59.068)	(115.556)	(135.494)	(199.028)
Sertifikasyon Giderleri	(108.564)	(112.175)	(181.977)	(190.401)	--
Sigorta giderleri	(6.124)	(136.338)	(261.498)	(665.593)	(159.175)
Kira giderleri	--	--	--	--	(1.204.917)
Diğer	(365.549)	(196.326)	(598.480)	(815.102)	(237.585)
	(19.397.341)	(8.793.694)	(15.797.096)	(11.601.086)	(7.062.303)

23. ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Satılan mamül maliyeti (-)	(326.085.698)	(219.931.762)	(298.396.315)	(236.831.830)	(292.831.508)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(116.048.951)	(44.370.403)	(140.564.773)	(65.283.634)	(16.366.043)
Personel giderleri	(12.873.875)	(6.245.249)	(10.668.406)	(6.673.039)	(3.682.518)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 11)	(7.331.334)	(9.268.726)	(12.502.020)	(11.978.154)	(2.714.856)
Danışmanlık ve Avukat Giderleri	(2.714.107)	(1.606.793)	(3.187.671)	(16.626.912)	(1.389.005)
Nakliye, Kargo, Kurye Giderleri	(1.893.873)	(1.303.584)	(1.822.383)	(1.593.299)	(836.603)
İhracat ve Depo Giderleri	(1.360.971)	(2.826.886)	(3.042.722)	(2.415.243)	(1.230.080)
Reklam, tanıtım ve promosyon giderleri	(871.156)	(540.485)	(847.177)	(2.004.251)	(2.022.017)
Elektrik, Su, Isıtma ve Yakıt Giderleri	(659.189)	(476.029)	(770.508)	(401.984)	(13.940)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(631.627)	(253.865)	(538.374)	(421.720)	(151.114)
Yemek ve Seyahat Giderleri	(385.149)	(331.309)	(843.288)	(1.210.418)	(785.680)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(201.384)	(9.388.024)	(9.471.499)	--	--
Diğer	(2.979.338)	(1.307.785)	(2.237.477)	(9.544.987)	(2.722.057)
	(474.036.652)	(297.850.900)	(484.892.613)	(354.985.471)	(324.745.421)

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

24. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Esas faaliyetlerden gelirler					
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı geliri	271.963.857	173.249.945	233.145.458	48.935.268	83.315.217
Satışlardan kaynaklanan vade farkı geliri	26.659.675	40.281.823	46.921.361	26.853.329	34.927.112
Ticari alacaklara ilişkin faiz geliri	1.930.221	--	1.266.815	899.355	--
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz geliri	524.653	206.727	2.963.610	3.653.603	5.202.280
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 5)	17.835.389	--	--	689.076	--
Diğer	1.004.438	486.430	486.429	137.084	288.939
	319.918.233	214.224.925	284.783.673	81.167.715	123.733.548
Esas faaliyetlerden giderler					
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri	(273.469.192)	(178.626.354)	(253.890.653)	(69.063.832)	(95.605.142)
Satışların maliyetinden kaynaklanan vade farkı gideri	(21.035.747)	(24.253.457)	(33.791.662)	(22.758.364)	(19.531.901)
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Dipnot 5)	(4.988.241)	(17.464.542)	(18.440.829)	(14.391.285)	(5.062.758)
Karşılık giderleri	--	(9.017.565)	(9.784.882)	--	--
Sayım tesellüm noksanları	(5.531.825)	--	(2.315.563)	--	--
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz gideri	(321.479)	(809.948)	(13.783)	(6.840.962)	(3.300.387)
Diğer	(434.898)	(576.882)	(576.883)	(971.018)	(61.785)
	(305.781.382)	(230.748.748)	(318.814.255)	(114.025.461)	(123.561.973)

25. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Finansman gelirleri					
Kur farkı geliri	9.845.547	6.632.058	15.768.018	6.850.536	27.015
Faiz gelirleri	232	--	112	154	--
	9.845.779	6.632.058	15.768.130	6.850.690	27.015
Finansman giderleri					
Kredi faiz giderleri	(10.284.540)	(8.009.888)	(3.805.154)	(7.276.765)	(498.894)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan faiz giderleri	(340.316)	(1.265.405)	(1.265.405)	(87.135)	--
Kur farkı gideri	(18.452.190)	(5.467.500)	(12.593.187)	(3.552.815)	(202.005)
Komisyon giderleri	--	--	--	--	(46.046)
	(29.077.046)	(14.742.793)	(17.663.746)	(10.916.715)	(746.945)

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLAR

Sermaye risk yönetimi

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

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Toplam finansal borçlar	126.389.114	82.436.174	59.478.552	14.782.057
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(11.634.229)	(25.869.747)	(8.323.197)	(2.698.616)
Net finansal borç/(nakit)	<u>114.754.885</u>	<u>56.566.427</u>	<u>51.155.355</u>	<u>12.083.441</u>
Toplam özkaynak	<u>138.790.848</u>	<u>74.026.318</u>	<u>16.746.116</u>	<u>6.226.653</u>
Borç / özkaynak oranı	<u>0,83</u>	<u>0,76</u>	<u>3,05</u>	<u>1,94</u>

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
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL RİSK ARAÇLARINDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Risk Yönetimi Açıklamaları

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

Kredi Riski

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

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
30 Eylül 2021					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	109.697.256	228.890.419	--	11.667.618	11.391.232
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	109.697.256	228.890.419	--	11.667.618	11.391.232
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	--	24.358.648	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(24.358.648)	--	--	--
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--

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

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2019					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	17.024.340	219.641.940	2.795.958	12.589.987	7.851.072
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	17.024.340	219.641.940	2.795.958	12.589.987	7.851.072
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	--	18.764.967	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(18.764.967)	--	--	--
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2018					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	24.264.553	117.173.986	--	17.547.208	2.698.616
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	24.264.553	117.173.986	--	17.547.208	2.698.616
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	--	5.062.758	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(5.062.758)	--	--	--
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kredi Riski (devamı)

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

Likidite Riski

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

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

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

Sözleşme uyarınca vadeler	30 Eylül 2021					
	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	329.912.798	328.912.918	10.843.813	288.695.123	29.373.982	--
Finansal borçlar	118.815.678	117.815.798	7.015.503	83.825.617	26.974.678	--
Ticari borçlar	199.695.374	199.695.374	--	199.695.374	--	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.573.436	7.573.436	--	5.174.132	2.399.304	--
Diğer borçlar	3.828.310	3.828.310	3.828.310	--	--	--
Sözleşme uyarınca vadeler	31 Aralık 2020					
	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	276.295.429	289.490.535	43.259.898	173.459.174	72.771.463	--
Finansal borçlar	73.249.048	86.444.154	35.783.893	29.037.174	21.623.087	--
Ticari borçlar	186.383.250	186.383.250	--	137.520.919	48.862.331	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	9.187.126	9.187.126	--	6.901.081	2.286.045	--
Diğer borçlar	7.476.005	7.476.005	7.476.005	--	--	--
Sözleşme uyarınca vadeler	31 Aralık 2019					
	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	192.320.454	192.320.454	960.488	102.695.157	88.664.809	--
Finansal borçlar	46.602.179	46.602.179	276.820	46.059.232	266.127	--
Ticari borçlar	132.158.234	132.158.234	--	50.869.987	81.288.247	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	12.876.373	12.876.373	--	5.765.938	7.110.435	--
Diğer borçlar	683.668	683.668	683.668	--	--	--
Sözleşme uyarınca vadeler	31 Aralık 2018					
	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	192.545.336	192.545.336	51.376.568	1.273.926	139.894.842	--
Finansal borçlar	14.782.057	14.782.057	13.088.387	1.273.926	419.744	--
Ticari borçlar	177.454.697	177.454.697	37979599	--	139.475.098	--
Diğer borçlar	308.582	308.582	308.582	--	--	--

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

30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020			31 Aralık 2019			31 Aralık 2018		
	TL karşılığı	ABD doları	Avro	TL karşılığı	ABD doları	Avro	TL Karşılığı	ABD doları	Avro	TL Karşılığı	ABD doları	Avro
1 Ticari alacaklar	404.219.518	41.566.024	3.552.499	312.994.716	34.245.197	6.840.423	269.025.616	38.369.843	6.180.055	136.830.218	24.366.637	1.433.274
2a. Parasal finansal varlıklar	11.042.955	1.214.128	29.675	31.186.183	4.185.798	51.103	5.871.295	970.817	15.705	3.590.616	601.692	70.534
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Diğer	79.975.633	3.975.370	4.345.784	65.935.886	3.863.915	4.171.096	16.770.929	1.320.073	1.342.651	18.824.387	3.525.726	45.769
4 Dönen varlıklar (1+2+3)	495.238.106	46.755.522	7.927.958	410.116.785	42.294.910	11.062.622	291.667.840	40.660.733	7.538.411	159.245.221	28.494.055	1.549.577
5 Ticari alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
7 Diğer	--	--	--	--	--	--	356.412	60.000	--	315.654	60.000	--
8 Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	356.412	60.000	--	315.654	60.000	--
9 Toplam varlıklar (4+8)	495.238.106	46.755.522	7.927.958	410.116.785	42.294.910	11.062.622	292.024.252	40.720.733	7.538.411	159.560.875	28.554.055	1.549.577
10 Ticari borçlar	363.848.029	36.484.492	3.995.222	162.375.297	18.900.715	2.623.763	131.847.216	21.514.571	608.421	203.088.391	37.950.305	569.946
11 Finansal yükümlülükler	3.995.060	286.438	141.756	41.828.602	--	4.643.546	30.426.566	--	4.575.011	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	233.037.187	26.488.415	4.285.014	170.991.068	24.567.415	3.767.436	291.497.019	53.802.879	1.401.037
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	2.265.144	308.582	--	45.904	--	6.902	--	--	--
13 Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	367.843.089	36.770.930	4.136.978	439.506.230	45.697.712	11.552.323	333.310.754	46.081.986	8.957.770	494.585.410	91.753.184	1.970.983
14 Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
15 Finansal yükümlülükler	2.317.429	262.055	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
17 Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	2.317.429	262.055	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
18 Toplam yükümlülükler (13+17)	370.160.518	37.032.985	4.136.978	439.506.230	45.697.712	11.552.324	333.310.754	46.081.986	8.957.770	494.585.410	91.753.184	1.970.983
19 Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
20 Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	125.077.588	9.722.537	3.790.980	(29.389.445)	(3.402.802)	(489.702)	(41.286.502)	(5.361.253)	(1.419.359)	(335.024.535)	(63.199.129)	(421.406)
21 Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	45.101.955	5.747.168	(554.804)	(93.060.187)	(6.958.135)	(4.660.798)	(58.367.939)	(6.741.326)	(2.755.107)	(354.164.576)	(66.784.855)	(467.176)

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski

Duyarlılık analizi

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

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

	2021		2020		2019		2018	
	Kar/(Zarar)	Kar/(Zarar)	Kar/(Zarar)	Kar/(Zarar)	Kar/(Zarar)	Kar/(Zarar)	Kar/(Zarar)	Kar/(Zarar)
	Yabancı paramın değer kazanması	Yabancı paramın değer kaybetmesi	Yabancı paramın değer kazanması	Yabancı paramın değer kaybetmesi	Yabancı paramın değer kazanması	Yabancı paramın değer kaybetmesi	Yabancı paramın değer kazanması	Yabancı paramın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde								
1- ABD doları net varlık/(yükümlülüğü)	8.597.932	(8.597.932)	2.497.826	(2.497.826)	3.184.692	(3.184.692)	33.248.430	(33.248.430)
2- ABD doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
3- ABD doları net etki (1+2)	8.597.932	(8.597.932)	2.497.826	(2.497.826)	3.184.692	(3.184.692)	33.248.430	(33.248.430)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde								
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	3.909.826	(3.909.826)	441.119	(441.119)	943.958	(943.958)	254.024	(254.024)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	3.909.826	(3.909.826)	441.119	(441.119)	943.958	(943.958)	254.024	(254.024)
Toplam net etki (3+6)	12.507.758	(12.507.758)	2.938.944	(2.938.945)	4.128.650	(4.128.650)	33.502.454	(33.502.454)

28. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

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

	Not	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020		31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
		Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar									
Nakit ve nakit benzerleri	3	11.634.229	11.634.229	25.869.747	25.869.747	8.323.197	8.323.197	2.698.616	2.698.616
Ticari alacaklar	5	338.587.675	338.587.675	200.745.984	200.745.984	236.666.280	236.666.280	141.438.539	141.438.539
Diğer alacaklar	7	11.667.618	11.667.618	18.638.779	18.638.779	15.385.945	15.385.945	17.547.208	17.547.208
Toplam finansal varlıklar		361.889.522	361.889.522	245.254.510	245.254.510	260.375.422	260.375.422	161.684.363	161.684.363
Finansal yükümlülükler									
Finansal borçlar	14	126.389.114	126.389.114	82.436.174	82.436.174	59.478.552	59.478.552	14.782.057	14.782.057
Ticari borçlar	5	199.695.374	199.695.374	186.383.250	186.383.250	132.158.234	132.158.234	177.454.697	177.454.697
Diğer borçlar	7	3.828.310	3.828.310	7.476.005	7.476.005	683.668	683.668	308.582	308.582
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	5.818.650	5.818.650	3.872.929	3.872.929	1.327.773	1.327.773	1.431.944	1.431.944
Toplam finansal yükümlülükler		335.731.448	335.731.448	280.168.358	280.168.358	193.648.227	193.648.227	193.977.280	193.977.280
Net		26.158.074	26.158.074	(34.913.848)	(34.913.848)	66.727.195	66.727.195	(32.292.917)	(32.292.917)

Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim San. Ve Tic. A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 ve 2020 ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin
Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

30. RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR

İlişkili taraf işlemleri

Grup’un ilişkili taraflarından Tuzluca 2 GES A.Ş., Tuzluca 7 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş. ve Tuzluca 8 Güneş Enerjisi San.ve Tic. A.Ş. şirketlerinde bulunan Taiyo Enerji San. ve Tic. A.Ş. hisselerinin tamamı 05.11.2021 tarihli 1 sayılı genel kurul kararı ile Son Güneş Enerji Sistemleri Elektrik Üretim Danışmanlık Sanayi ve Ticaret A.Ş. ’ye devredilmiştir. Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Ar-Ge Üretim, San. ve Tic. A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının ilgili şirketler ile ilişkili taraf bağı sona ermiştir.

Hücre Yatırımı

Grup, Aliağa Organize Sanayi Bölgesi, İzmir (ALOSBİ)'de yapacağı PV hücre yatırımı kapsamında 3 Kasım 2021 tarihi itibarıyla 4 adet parseli kapsayan toplamda 58.309 m² yer tahsis belgesini almıştır.