

**SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI	6-62
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	- 8 -
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	- 9 -
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	- 29 -
4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	- 30 -
5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	- 32 -
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	- 35 -
7. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	- 35 -
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR	- 36 -
9. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR	- 37 -
10. DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR	- 38 -
11. STOKLAR	- 38 -
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	- 38 -
13. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	- 39 -
14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	- 40 -
15. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	- 40 -
16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	- 41 -
17. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	- 42 -
18. KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	- 42 -
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	- 44 -
20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	- 44 -
21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	- 45 -
22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	- 47 -
23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA ve GELİŞTİRME GİDERLERİ (-).....	- 48 -
24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-).....	- 49 -
25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (-).....	- 49 -
26. FİNANSMAN GELİRLERİ.....	- 50 -
27. FİNANSMAN GİDERLERİ (-).....	- 50 -
28. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil).....	- 50 -
29. PAY BAŞINA KAZANÇ	- 52 -
30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	- 53 -
31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	- 60 -
32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	- 62 -
33. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	- 62 -

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
VARLIKLAR	Dipnot	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar		28.816.906	32.073.153
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.782.231	3.515.275
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar		12.074.476	13.109.944
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	64.182	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	12.010.294	13.109.944
Diğer Alacaklar		3.122.846	5.325.720
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	2.820.529	4.353.103
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	302.317	972.617
Stoklar	11	7.897.555	8.528.998
Peşin Ödenmiş Giderler	12	1.741.536	30.079
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	28	70.098	66.837
Diğer Dönen Varlıklar	21	2.128.164	1.496.300
Duran Varlıklar		19.264.958	9.128.691
Finansal Yatırımlar	7	149.700	5.154.352
Diğer Alacaklar		-	-
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	646.750	
Maddi Duran Varlıklar	15	9.241.198	69.217
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	4.787.996	12.049
-Şerefiye	3	4.598.253	-
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	189.743	12.049
Peşin Ödenmiş Giderler	12	18.077	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar	29	354.138	320.271
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29	4.067.099	3.572.802
TOPLAM VARLIKLAR		48.081.864	41.201.844

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEM AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		19.816.421	19.746.160
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	468.011	1.234.258
-İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	468.011	1.234.258
-Banka Kredileri	8	207.673	1.234.258
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	260.338	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	179.601	423.266
Ticari Borçlar		9.940.709	15.400.703
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	9.940.709	15.400.703
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	927.605	284.801
Diğer Borçlar		5.002.311	1.141.196
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	2.986.179	1.100.845
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	2.016.132	40.351
Ertelenmiş Gelirler	12	1.231.692	1.238.036
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	1.756.620	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		309.872	23.900
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	18	260.890	-
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	48.982	23.900
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.631.901	4.446.441
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	380.596	1.639.118
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	380.596	1.639.118
-Banka Kredileri	8	146.742	1.639.118
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	233.854	-
Diğer Borçlar	10	42.664	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		42.664	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	18	455.501	12.418
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	455.501	12.418
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	2.753.140	2.794.905
ÖZKAYNAKLAR		24.633.542	17.009.243
Ana Ortaklığa Ait Paylar		21.511.623	17.009.243
Ödenmiş Sermaye	21	13.225.000	13.225.000
Paylara İlişkin Primler	21	6.546.024	6.546.024
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.942.892	8.739
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		1.942.892	8.739
--Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	21	1.976.067	-
--Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	(33.175)	8.739
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	21	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	1.016.175	922.927
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	21	(3.930.412)	796.530
Net Dönem Karı/Zararı (-)		2.711.944	(4.489.977)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.121.919	-
TOPLAM KAYNAKLAR		48.081.864	41.201.844

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Kar Ve Zarar Tablosu	Dipnot	01.01- 31.12.2019	01.01- 31.12.2018
Sürdürülen Faaliyetler			
Hasılat	22	21.676.518	55.768.086
Satışların Maliyeti (-)	22	(19.746.923)	(56.111.336)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		1.929.595	(343.250)
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(2.275.622)	(4.078.780)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(176.273)	(1.442.886)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	23	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	10.984.695	9.343.793
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(3.326.036)	(9.911.718)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)		7.136.359	(6.432.841)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	809.603	1.663.545
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(1.832.349)	-
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı		6.113.613	(4.769.296)
Finansman Gelirleri	25	111.938	2.320.314
Finansman Giderleri (-)	25	(2.004.172)	(2.566.350)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/Zararı		4.221.379	(5.015.332)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(1.052.750)	525.355
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	28	(1.879.396)	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	28	826.646	525.355
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		3.168.629	(4.489.977)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı (-)		-	-
Dönem Kârı/Zararı		3.168.629	(4.489.977)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		456.685	-
Ana Ortaklık Payları		2.711.944	-
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	29	0,240	(0,340)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		3.168.629	(4.489.977)
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(41.914)	(1.160)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	(52.393)	(1.450)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi	28	10.479	290
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		(41.914)	(1.160)
Toplam Kapsamlı Gelir		3.126.715	(4.491.137)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		3.126.715	(4.491.137)
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		436.728	-
- Ana Ortaklık Payları		2.689.987	(4.491.137)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 ve 31 ARALIK 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme		Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)	Dönem Net Karı /Zararı (-)			
01 Ocak 2018 Bakiyesi	21	13.225.000	6.546.024	9.899		922.927	1.526.729	52.155	22.282.734		22.282.734
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler		-	-	-	-	-	(782.354)	-	(782.354)	-	(782.354)
Düzeltilmelerden sonraki tutar		13.225.000	6.546.024	9.899	-	922.927	744.375	52.155	21.500.380		21.500.380
Transferler		-	-	-	-	-	52.155	(52.155)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(1.160)	-	-	-	(4.489.977)	(4.491.137)	-	(4.491.137)
31 Aralık 2018 Bakiyesi	21	13.225.000	6.546.024	8.739	-	922.927	796.530	(4.489.977)	17.009.243	-	17.009.243
01 Ocak 2019 Bakiyesi	21	13.225.000	6.546.024	8.739	-	922.927	796.530	(4.489.977)	17.009.243		17.009.243
Transferler		-	-	-	-	-	(4.489.977)	4.489.977	-	-	-
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması		-	-	-	1.976.067	93.248	(236.965)	-	1.832.350	2.685.191	4.517.541
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(41.914)	-	-	-	2.711.944	2.670.030	436.728	3.106.758
31 Aralık 2019 bakiyesi	21	13.225.000	6.546.024	(33.175)	1.976.067	1.016.175	(3.930.412)	2.711.944	21.511.623	3.121.919	24.633.542

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Dipnot	01.01- 31.12.2019	01.01- 31.12.2018
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.218.832	5.029.678
Dönem Karı (Zararı)		3.168.629	(4.489.977)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		3.168.629	(4.489.977)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.227.506	3.668.983
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15-16	54.850	191.349
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		1.451.173	1.816.024
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9 12	1.426.091	1.792.124
Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		25.082	23.900
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		401.169	(31.251)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	20	401.169	(31.251)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(1.178.690)	(798.963)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	9	(36.108)	(464.633)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	9	(1.142.582)	(334.330)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	(536.062)	(660.975)
Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerine İlişkin Tamamlanma Derecesi Yöntemi ile İlgili Düzeltmeler		-	4.025.943
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	15	(16.832)	(873.144)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		1.051.898	-
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		(4.896.795)	5.892.123
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(7.670.172)	9.793.346
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(7.670.172)	9.793.346
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		2.202.873	(2.953.676)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	1.532.574	(3.079.701)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	670.299	126.025
Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklardaki (Artış) Azalış	13	2.013.932	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	11	434.253	10.040.001
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(1.729.534)	1.723.808
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.317.412)	(3.492.287)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(4.317.412)	(3.492.287)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	19	903.694	47.165
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		3.903.779	998.224
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5	1.885.334	1.100.845
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	10	2.018.445	(102.621)
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	12	(6.344)	(12.016.458)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(631.864)	1.752.000
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	20	(631.864)	1.752.000
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	20	-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(500.660)	5.071.129
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	28	1.719.492	(41.451)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(683.442)	(2.913.431)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		-	(5.154.352)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15 16	17.464	1.184.901
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15 16	(70.988)	(443.980)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	-	1.500.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(629.918)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(2.268.434)	(3.919.140)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(2.268.434)	(3.919.140)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(1.733.044)	(1.802.893)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	6	(1.733.044)	(1.802.893)
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu	6	3.515.275	5.318.168
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		1.782.231	3.515.275

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

San-el Mühendislik Elektrik Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") eski adıyla San-el Mühendislik Elektrik Taahhüt Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi olarak 04.05.2005 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Şirket 14.01.2013 tarihinde nevi değişikliğine giderek Limited Şirketten Anonim Şirkete dönüşmüş olup yeni ticaret unvanı San-el Mühendislik Elektrik Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş. olmuştur. Söz konusu nevi değişikliği 18 Ocak 2013 tarihli Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde (TTSG) tescil ve ilan olmuştur.

Şirketin faaliyet konusu orta gerilim ve alçak gerilim kompanzasyon ve harmonik filtre sistemlerinin projelendirmesi, tasarımı ve tesisi, orta gerilim ve alçak gerilim kompanzasyon ve harmonik filtre ürünlerinin komponent bazında satışı, iletim ve dağıtım şebekelerinde enerji kalitesinin analizi ve raporlama hizmetleridir. Şirket bu amaçla elektrik taahhüt işleri yapmakta, elektrik mühendisliği hizmetleri sunmaktadır. Ayrıca Şirket, anahtar teslimi elektrik taahhüt işleri alanında faaliyet göstermektedir. Şirket elektrik taahhüt işleri kapsamında; projelendirme, orta gerilim, alçak gerilim elektrik tesisat hizmetleri vermektedir.

Şirket'in payları 25.11.2013 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

04.03.2019 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Şirket'in yönetim merkezi Salacak Mahalesi Salacak İskele Caddesi No:22 Üsküdar/İstanbul'dur. Şirketin eski adresi Ferhatpaşa Mahallesi Mareşal Fevzi Çakmak Caddesi N 30/3 Ataşehir-İstanbul adresinedir.

02 Kasım 2018 tarih ve 17 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Şirketin Merkez Mah. İlim Caddesi 121 Sokak No:2 Alemdağ Çekmeköy/İstanbul'da bulunan üretim tesisi azalan talep ve artan maliyetler nedeniyle kapatılmıştır. Elektrik Taahhüt projeleri mevcut haliyle devam ettirilmesine karar verilmiştir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 13.225.000 TL (31.12.2018: 13.225.000 TL) olan Şirket sermayesinin %99,16'sı halka açıktır. (Not 23).

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	31 Aralık 2019	Ortaklık Payı (%)	31 Aralık 2018	Ortaklık Payı (%)
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş.(A Grubu)	103.500	0,78%	103.500	0,78%
Rana Yıldırım	-	-	778.301	5,89%
Halka arz payı	13.121.500	99,22%	12.343.199	93,33%
Ödenmiş Sermaye	13.225.000	100,00%	13.225.000	100,00%

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 13.225.000 adet hisseye ayrılmıştır. 13.225.000 adet hissenin 103.500 adedi A grubu, geri kalan 13.121.500 adedi ise B grubu hisselerden oluşmaktadır. (31.12.2018: Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 13.225.000 adet hisseye ayrılmıştır. 11.500.000 adet hissenin 103.500 adedi A grubu, geri kalan 13.121.500 adedi ise B grubu hisselerden oluşmaktadır)

A grubu imtiyazlı payların devrinde diğer A grubu pay sahiplerinin ön alım hakkı mevcuttur. Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, 2013-2017 yılları arasında kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL'dir.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU(devamı)

Şirket Esas Sözleşmesinin “Sermaye ve Paylar” başlıklı 6.ıncı maddesine göre A grubu payların yönetim kurulu üye sayısının yarısını Genel Kurulda aday gösterme imtiyazı bulunmaktadır. Halka arz edilen B grubu paylara ait herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır.

02 Kasım 2018 tarihinde Serkan Dinçbaş ve Bahadır Yalçın sahip oldukları 103.500 adet A grubu hisseyi Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. firmasına devretmişlerdir.

Şirket’in 2019 yılı ortalama personel sayısı 66 kişi olup (31.12.2018: 69) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 55 (31.12.2017: 69) kişidir. Ocak-Aralık döneminde Bağlı ortaklıkların ortalama personel sayısı 89 personeldir.

Şirket’in 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla mali tablolarını konsolide olarak hazırlamaya başlamıştır.

Bağlı Ortaklık Gökmedrese Sağlık Hizmetleri A.Ş.

20.02.2019 tarih 2019/05 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Şirketin ilişkili tarafı Sas Grup Sağlık A.Ş.' nin %100 sahibi olduğu Gökmedrese Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin, 6.000.000 TL Sermayesini oluşturan payların tamamının Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporunda tespit edilen 8.154.596 TL değer üzerinden yapılan pazarlık neticesinde 8.000.000 TL bedelle %100’ünün alınmasına karar verilmiştir.

Bağlı Ortaklık Gökmedrese Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş

Şirket 09 Kasım 2018 tarihli yönetim kurulu toplantısında, %32,44’ü Abdurrahman Yıldırım’a %25’i Sena Yıldırım’a ait olan Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş hisselerini satın almak için karar almıştır. Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından düzenlenen 30.11.2018 tarihli değerleme raporunda Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş’nin değeri 8.973.456 TL olarak belirlenmiştir. Şirket söz konusu değerleme raporunu esas alarak Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş’nin hisselerinin %57,44’üne isabet eden kısmı 5.154.352 TL bedelle satın almıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolar Şirket yönetimi tarafından 6 Mart 2020 tarihinde onaylanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1.Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, yasal defterlerini ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatına uygun olarak tutmaktadır. İlişikteki dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’ nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1.1.Uygulanan Muhasebe Standartları (devamı)

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygularlar.

Konsolide olmayan finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş olup, KGGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren dönem finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Şirket’in faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

2.1.2. Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.3 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket’in bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

- Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50’den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.

- Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup’a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

- Bağlı ortaklıkların finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Azınlık Payları" hesap grubu adıyla gösterilir.

Şirket'in konsolidasyona ait oranları aşağıdaki gibidir;

Ortaklığın Ünvanı	Şirketin Sermayedeki Payı (%) 31.12.2019	Şirketin Sermayedeki Payı (%) 31.12.2018
Gökmedrese Sağlık Hizmetleri A.Ş.	100,00	-
Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş.	57,44	-

2.1.3. Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.4. Enflasyon Muhasebesi Uygulamasına Son Verilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK mevzuatına uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

2.1.5. İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.6. Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler UMS/UFRS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında birbirinden mahsup edilmemiştir. Gelir ve gider kalemleri de ancak UMS/UFRS kapsamında öngörülmesi halinde birbirinden mahsup edilmiş, aksi halde mahsup edilmemiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1.7.TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/IFRS”) uygularlar.

2.1.8. Yeni Muhasebe Standartları ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

Şirket, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1.8.Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar - TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- TMS 12 Gelir Vergileri - Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri - Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’de TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmektedirler.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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. Şirket’in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, “TFRS 16, Kiralamalar” standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standartların geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır. Söz konusu standartlar kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” Standardı

Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi,
- Varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- Varlığın kullanımını yönetme hakkının olması.

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. 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 başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler,
- Varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının getirilmesi Grup tarafından katlanılan maliyetler

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16, Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

TFRS 16 Kiralamalar Standardına ilk geçiş

Grup, TMS 17 “Kiralama İşlemleri” standardının yerini alan TFRS 16 “Kiralamalar” standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla, standardın ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak (“kümülatif etki yöntemi”) konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, konsolide finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde ve geçmiş yıllar karlarında yeniden düzenleme gerekmemektedir.

TFRS 16 “Kiralamalar” standardının ilk uygulaması kapsamında, 1 Ocak 2019 tarihinden önce TMS 17 “Kiralama İşlemleri” standardına uygun olarak faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralama taahhütlerine ilişkin konsolide finansal tablolarda “kiralama yükümlülüğü” muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu kira yükümlülüğü, geçiş tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş kira ödemelerinin, Şirket’in ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıkları ise, ilgili standartta yer alan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, kiralama yükümlülüklerine (peşin ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş) eşit bir tutar üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

TMS 17 uyarınca finansal kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalar için, 1 Ocak 2019’daki kullanım hakkı varlığının ve kira yükümlülüğünün defter değeri, TFRS 16’nın uygulamaya başlamasından hemen önce TMS 17 uyarınca kiralanan varlığı ve kira yükümlülüğünün defter değeri üzerinden belirlenir.

TFRS 16’ya geçiş sırasında, Şirket yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ek kiralama yükümlülükleri dahil olmak üzere ilave kullanım hakkı varlıklarının geçiş etkisi aşağıda özetlenmiştir.

1 Ocak 2019

Maddi duran varlıklarda sunulan kullanım hakkı varlıkları	687.900
Kira yükümlülüğü	(687.900)

31 Aralık 2019 itibarıyla 458.599 TL kullanım hakkı ve 494.192 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirilmiştir.

Ayrıca, TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Şirket faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirilmiştir. 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren 12 ay boyunca, Şirket bu kiralamalardan 229.301 TL değerinde amortisman gideri, 82.542 TL faiz gideri muhasebeleştirilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Şirket’in finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Uygulanan muhasebe politikalarında yakın gelecekte bir değişiklik öngörülmemektedir.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

UMS/UFRS kapsamında muhasebe politikaları; finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiği anda muhasebeleştirilir:

- Şirket’in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket’in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu

Hizmet sunum sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir.

Sözleşmenin tamamlanma aşaması aşağıdaki şekilde belirlenir:

- Elektrik ve mekanik taahhüt işleri, tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Tamamlanma aşaması, bilanço tarihi itibarıyla geçen sürenin, taahhüdün tamamlanması için tahmin edilen toplam süreye oranı olarak belirlenir,
- Satılan malların fiyatlarına dahil edilen hizmet ücretleri, önceki mal satışlarında sağlanan hizmetlerin sayısı göz önünde bulundurularak, satılan mallara ilişkin sunulan hizmetin toplam maliyetine göre muhasebeleştirilir, ve
- Harcanan süreye bağlı olan sözleşmelerden elde edilen gelir, çalışma saatleri ve doğrudan giderler oluşukça sözleşme ücretleri üzerinden muhasebeleştirilir.

Şirket, “TMS 18 Hasılat” standardının yerini alan “TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardını 1 Ocak 2018 tarihinden başlayarak uygulamıştır. Bu kapsamda standardın ilk defa uygulanmasının geriye dönük önemli bir etkisi olmadığından, finansal tablolarından herhangi bir kümülatif etki yöntemi düzeltilmesi muhasebeleştirmemiştir.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İnşaat sözleşmesi faaliyetleri

İnşaat sözleşmelerine ilişkin sonuçların güvenilir olarak tahmin edilememesi durumunda sözleşmeden elde edilecek gelir, gerçekleştirilen sözleşme giderlerinin tazmin edilebilir kısmı kadar muhasebeleştirilir. Sözleşme giderleri oluştuklarında muhasebeleştirilir.

Sözleşme hasılatı, inşaat sözleşmelerinin neticesinin güvenilir olarak tahmin edilebildiği ve sözleşmenin kar getirmesinin muhtemel olduğu durumlarda sözleşme dönemi boyunca muhasebeleştirilir. Toplam sözleşme giderlerinin toplam sözleşme hasılatını aşmasının muhtemel olduğu durumlarda, beklenen zarar derhal gider olarak muhasebeleştirilir. Sözleşmelerdeki değişiklikler, talep edilen ödemeler ve teşvik ödemeleri müşterinin kabul ettiği oranda ve güvenilir olarak ölçülebildikleri sürece sözleşme gelirlerine ilave edilir.

Bir inşaat sözleşmesinin gelirinin güvenilir olarak tahmin edilebileceği durumlarda, gelirler inşaat faaliyetinin bilanço tarihindeki tamamlanma oranına göre kayıt edilir. Tamamlanma oranı, bilanço tarihine kadar oluşan inşaat maliyetinin toplam tahmini maliyete oranlanmasına göre hesaplanır. Bu hesaplama, tamamlanma oranının gerçeğe uygun bir biçimde hesaplanamadığı durumlarda geçerli değildir.

İnşaat sözleşmesinin tutarındaki değişiklikler, ek alacak talepleri ve teşvik ödemeleri bu değişikliklerin işveren tarafından onaylanmasının muhtemel olması ve ilgili gelirin güvenilir bir biçimde ölçülebilmesi durumunda proje gelirlerine dahil edilir. İnşaat sözleşme maliyetleri tüm ilk madde - malzeme ve direkt işçilik giderleriyle, sözleşme performansı ile ilgili olan endirekt işçilik, malzeme, tamirat ve amortisman giderleri gibi dolaylı maliyetleri kapsar. Satış ve genel yönetim giderleri oluştuğu anda giderleştirilir. Tamamlanmamış sözleşmelerdeki tahmini zararların gider karşılıkları, bu zararların saptandığı dönemlerde finansal tablolara kaydedilir. İş performansı, iş şartları, sözleşme ceza karşılıkları ve nihai anlaşma düzenlemeleri nedeniyle tahmini karlılıkta olan değişiklikler proje sonunda oluşacak maliyet ve gelir tutarlarının revizyonuna sebep olabilir. Bu revizyonlar, saptandığı dönemde konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar, konsolide finansal tablolara yansıtılan hasılatın faturalanmamış tutarını; devam eden inşaat sözleşmelerinden borçlar ise konsolide finansal tablolara yansıtılan hasılatı aşan fatura tutarını gösterir.

Grup yönetimi, sözleşme kapsamında olmayan dava konusu olabilecek tazminat kapsamındaki ek alacakları işveren ile söz konusu ek alacak taleplerine ilişkin müzakereler tahsilatın onaylanma safhasına geldiğinde ve yapılacak tahsilatlar güvenilir bir biçimde ölçülebildiğinde, gelir olarak kaydetmektedir.

Grup'un garanti kapsamında ürünleri bulunmamaktadır.

Faiz geliri:

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır. Şirket, TFRS 9 uyarınca, 1 Ocak 2010’dan itibaren, finansal varlıklarını gerçeğe uygun değeri ve itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler olarak 2 kategoriye ayırmıştır. Bu sınıflandırma, finansal varlığın borç ya da sermaye yatırımı olup olmamasına göre değişir.

(a) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bir finansal varlık, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığın sözleşme hükümlerinin belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açması koşulları birlikte sağlanırsa “itfa edilmiş maliyet üzerinden” sınıflanır. Finansal varlıkta saklı türevin içeriği, yatırımın nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmaması ve ayrı muhasebeleştirilmemesine göre dikkate alınmalıdır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve finansal riskten korunma ilişkisinin bir parçası olmayan bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç ve kayıplar, ilgili finansal varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılması ya da değer düşüklüğüne uğraması sonucunda etkin faiz metodu kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Yukarıdaki 2 kıstas sağlanmadığında borçlanma aracı “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak” sınıflanır. Şirket finansal yatırımlarını gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak ölçmektedir.

Düzenli olarak alıp-satılan finansal varlıklar, alım-satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım-satım yapılan tarih, yönetimin varlığı alım yada satım yapmayı vaat ettiği tarihtir. Finansal varlıklardan doğan nakit akım alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Şirket tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkarılır.

İlk kayda alınması esnasında, Şirket finansal varlığı gerçeğe uygun değerden ölçer. Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen ve finansal riskten korunma ilişkisinin parçası olmayan bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç ve kayıplar, oluştukları dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Şirket sadece yönetim modelinin değiştirilmesi durumunda, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflamak zorundadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Şirket, bir ya da bir grup finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığını gösteren nesnel kanıtların var olup olmadığını her raporlama döneminin sonunda değerlendirir. Bir ya da bir grup finansal varlık değer düşüklüğüne uğrarsa, değer düşüklüğünden kaynaklanan zarara, ancak değer düşüklüğüne ilişkin varlığın ilk kayda alınmasından sonra bir kayıp olayı ve bu kayıp olayının finansal varlıkların geleceğe ait tahmini nakit akışları üzerinde bir etkisinin olduğuna dair bir ya da daha fazla olayın sebep olduğu nesnel bir kanıt varsa katlanılır.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Şirket'in, değer düşüklüğü zararına ilişkin tarafsız kanıtını göstermek amacıyla kullandığı bu kriter şunları içermektedir:

- İhraç edenin veya taahhüt edenin önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Sözleşmenin ihlal edilmesi, örneğin faiz veya anapara ödemelerinin yerine getirilememesi veya ihmal edilmesi;
- Borçlunun içinde bulunduğu finansal sıkıntıya ilişkin ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, alacaklının, borçluya, başka koşullar altında tanımayacağı bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun, iflas veya başka tür bir finansal yeniden yapılanmaya gireceği ihtimalinin yüksek olması;
- Finansal zorluklar nedeniyle söz konusu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması; veya
- Portföy içindeki her bir finansal varlık itibarıyla tespiti mümkün olmamakla birlikte, bir grup finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmelerinden itibaren anılan varlıkların gelecekteki tahmini nakit akışlarında ölçülebilir bir azalış olduğuna işaret eden gözlemlenebilir veri bulunması. Bu tür bir veri aşağıdakileri içerir:
 - Portföydeki borçluların ödeme durumlarında olumsuz anlamda değişiklikler yaşanması ve
 - Portföydeki varlıkların geri ödenmemesi ile ilişkili bulunan ulusal veya yöresel ekonomik koşullar

Şirket öncelikle, değer düşüklüğüne ilişkin tarafsız göstergenin bulunup bulunmadığını değerlendirir.

Krediler ve alacaklar sınıfı için zararın tutarı varlıkların defter değeri ile geleceğe ait tahmini nakit akışlarının finansal varlıkların orijinal efektif faiz oranı kullanılarak indirgenmiş bugünkü değeri arasındaki fark ile ölçülür. Varlıkların defter değeri düşürülür ve meydana gelen zarar kar veya zarar tablosunda kayda alınır. Eğer bir kredi ya da vadeye kadar tutma amacıyla yapılan bir yatırım değişken faiz oranına sahipse, değer düşüklüğü zararının hesaplanmasında kullanılacak olan indirgeme oranı da sözleşmede belirlenmiş cari efektif faiz oranıdır. Yararlı bir yol olarak, Şirket değer düşüklüğünü, gözlenebilir piyasa fiyatını kullanarak bir aracın gerçeğe uygun değerini temel alarak ölçebilir.

Eğer izleyen dönemde, değer düşüklüğü zararının miktarı azalırsa ve bu azalış değer düşüklüğünün anlaşılmasından sonra meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilirse (borçlunun kredi notunda iyileştirme olması gibi), daha önce kayda alınmış değer düşüklüğünün iptali konsolide kar veya zarar tablosunda kayda alınır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)
2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(devamı)

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.

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.

Stoklar

İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları ilgili stok muhasebeleştirilinceye kadar peşin ödenmiş giderler olarak sınıflandırılır.

Stoklar, maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (**Not 11**).

Şirket, stokların maliyetinin hesaplanmasında hareketli ortalama maliyet yöntemini kullanmaktadır.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştukları dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Özel maliyetler, kiralanan gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortisman tabi tutulur.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda bulundukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır (**Not 15**).

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi Duran Varlık

Makine ve teçhizat
Taşıt araçları
Demirbaşlar
Özel maliyetler

Faydalı Ömür
31 Aralık 2019

3-10 yıl
5-10 yıl
3-15 yıl
5-10 yıl

Faydalı Ömür
31 Aralık 2018

3-10 yıl
5 yıl
3-15 yıl
5-10 yıl

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (*bilanço*) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi Olmayan Duran Varlık

Faydalı Ömür

Faydalı Ömür

31 Aralık 2019

31 Aralık 2018

Haklar

10-15 yıl

10-15 yıl

Diğer maddi olmayan varlıklar

3-10 yıl

3-10 yıl

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilir. Şirket yönetimi tarafından borçlanma maliyetleri aktifleştirilmemekte olup dönem kar ve zararı ile ilişkilendirilmektedir.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket’in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL’ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Pay Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç

Hisse başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket hisselerinin dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Hisse başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı hisse veya seyreltme etkisi olan potansiyel hisse bulunmamaktadır (**Not 29**).

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- bilanço sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(devamı)

Şirket’in ilişkideki finansal tablolarında, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir **(Not 34)**.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Şirket ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

Koşullu Varlıklar

Şirket’te geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

İlişkili Taraflar

Şirket’in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket’in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(devamı)

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
 - Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- iii) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- iv) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir (Not 6).

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirketin 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 gelir olarak muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıklara ilişkin devlet bağışları, ertelenmiş devlet bağışları olarak cari olmayan borçlar altında sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak kar veya zarar tablosuna alacak kaydedilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)
2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış veya önemli ölçüde yasalaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket’in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Şirket, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar/ zararlar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Not 20).

Nakit Akımının Raporlanması

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye itfaya tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık Tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilmez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilmiştir.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide olmayan finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- i. TFRS 15 “Hasılat” kapsamında projenin toplam maliyetlerinin ve proje karlılıklarının belirlenmesinde tahminler kullanılmıştır.
- ii. Ertelenen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıl için Şirket, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır.
- iii. Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- iv. Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- v. Stok değer düşüklüğü hesaplanırken, stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değer maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.
- vi. Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirketin hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bağlı Ortaklık Gökmedrese Sağlık Hizmetleri A.Ş.

20.02.2019 tarih 2019/05 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Şirketin ilişkili tarafı Sas Grup Sağlık A.Ş.'nin %100 sahibi olduğu Gökmedrese Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin, 6.000.000 TL Sermayesini oluşturan payların tamamının Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporunda tespit edilen 8.154.596 TL değer üzerinden yapılan pazarlık neticesinde 8.000.000 TL bedelle %100'ünün alınmasına karar verilmiştir.

Net Varlıklar Gerçeğe Uygun Değeri	4.932.029
Satın Alma Bedeli	8.000.000
Azınlık Payları	-
Şerefiye	3.067.971

Bağlı Ortaklık Gökmedrese Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş

Şirket 09 Kasım 2018 tarihli yönetim kurulu toplantısında, %32,44'ü Abdurrahman Yıldırım'a %25'i Sena Yıldırım'a ait olan Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş hisselerini satın almak için karar almıştır. Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından düzenlenen 30.11.2018 tarihli değerleme raporunda Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş'nin değeri 8.973.456 TL olarak belirlenmiştir. Şirket söz konusu değerleme raporunu esas alarak Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş'nin hisselerinin %57,44'üne isabet eden kısmı 5.154.352 TL bedelle satın almıştır.

Net Varlıklar Gerçeğe Uygun Değeri	6.309.261
Satın Alma Bedeli	5.154.352
Azınlık Payları	2.685.191
Şerefiye	1.530.282

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirketin TFRS 8’e göre üç raporlanabilir bölümü bulunmaktadır. Şirketin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii, Yönetim kurulunun kararları doğrultusunda, Yönetim Kurulu başkanı ile Yönetim Kurulu üyeleri olup, Şirkete kaynak tahsisi, faaliyetlere ilişkin karar alma ve Şirketin performansının değerlendirilmesi işlevlerinde bulunmaktadır.

Kar Ve Zarar Tablosu	Proje ve Malzeme Satış 01 Ocak-31 Aralık 2019	Sağlık Hizmetleri 01 Ocak-31 Aralık 2019	Eliminasyonlar	Toplam 01 Ocak-31 Aralık 2019
Sürdürülen Faaliyetler				
Hasılat	7.046.425	14.630.093	-	21.676.518
Satışların Maliyeti (-)	(7.371.946)	(12.374.977)	-	(19.746.923)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	(325.521)	2.255.116	-	1.929.595
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.924.751)	(350.871)	-	(2.275.622)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	(176.273)	-	-	(176.273)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	10.459.285	525.410	-	10.984.695
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(3.095.218)	(230.818)	-	(3.326.036)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)	4.937.522	2.198.837	-	7.136.359
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	513.344	296.259		809.603
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	(1.832.349)	(1.832.349)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı	5.450.866	2.495.096	(1.832.349)	6.113.613
Finansman Gelirleri	111.938	-	-	111.938
Finansman Giderleri (-)	(1.013.805)	(990.367)	-	(2.004.172)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/Zararı	4.548.999	1.504.729	(1.832.349)	4.221.379
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)	(653.539)	(399.211)	-	(1.052.750)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	(1.489.662)	(389.734)	-	(1.879.396)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	836.123	(9.477)	-	826.646
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı	3.895.460	1.105.518	(1.832.349)	3.168.629

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA(devamı)

Kar Ve Zarar Tablosu	Proje Satış 01 Ocak-31 Aralık 2018	İnşaat Sözleşmeleri 01 Ocak-31 Aralık 2018	Malzeme ve ürün satışı 01 Ocak-31 Aralık 2018	Toplam 01 Ocak-31 Aralık 2018
Sürdürülen Faaliyetler				
Hasılat	42.038.193	5.515.934	8.213.959	55.768.086
Satışların Maliyeti (-)	(40.599.712)	(7.247.108)	(8.264.516)	(56.111.336)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	1.438.481	(1.731.174)	(50.557)	(343.250)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.951.227)	(526.798)	(600.755)	(4.078.780)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	(1.044.009)	(186.357)	(212.520)	(1.442.886)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	6.760.761	1.206.806	1.376.227	9.343.793
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(7.171.686)	(1.280.156)	(1.459.875)	(9.911.718)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)	(2.967.682)	(2.517.680)	(947.479)	(6.432.841)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.203.669	214.857	245.020	1.663.545
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı	(1.764.013)	(2.302.824)	(702.459)	(4.769.296)
Finansman Gelirleri	1.678.878	299.682	341.754	2.320.314
Finansman Giderleri (-)	(1.856.899)	(331.459)	(377.992)	(2.566.350)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/Zararı	(1.942.034)	(2.334.601)	(738.697)	(5.015.332)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)	380.124	67.853	77.378	525.355
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	380.124	67.853	77.378	525.355
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı	(1.561.910)	(2.266.748)	(661.319)	(4.489.977)

Şirketin 01.01.-31.12.2018 döneminde elde ettiği hasılatın faaliyet bölümlerine göre %10'u veya daha fazlasını oluşturan müşterilerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

31.12.2018 Faaliyet Bölümü	Bölüm Hasılat İçerisindeki Tutarı	Bölüm Hasılat İçerisindeki Payı
Proje Ve Malzeme Satış	27.610.510	54%
Proje Ve Malzeme Satış	6.067.052	12%
Proje Ve Malzeme Satış	5.030.799	10%
İnşaat Sözleşmeleri	4.545.917	82%

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler ve iştirakler ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir. 02 Kasım 2018 tarihinde Serkan Dinçbaş ve Bahadır Yalçın sahip oldukları 103.500 adet A grubu hisseyi Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş.’ye devretmiştir. 02 Kasım 2018 tarihinden sonra Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. , Ortak ve Yöneticileri ile onlara bağlı Şirketler ilişkili taraf kabul edilmiştir.

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Senetli Alacaklar	Senetsiz Alacaklar	Senetli Alacaklar	Senetsiz Alacaklar
<u>İlişkili Firmalar</u>				
Depo Print Reklam Tic.Ltd.Şti.	-	17.208	-	-
Durak Display Reklam Ürü.A.Ş.	-	21.389	-	-
Duracopy Kır.Tiç.A.Ş.	-	25.585	-	-
Toplam	-	64.182	-	-

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI(devamı)

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Senetli Alacaklar	Senetsiz Alacaklar	Senetli Alacaklar	Senetsiz Alacaklar
<u>İlişkili Firmalar</u>				
Ac Dökümantasyon Tic.Ltd.Şti.	-	34.591	-	-
Alniz Reklam Ltd.Şti.	-	19.709	-	-
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Tic.A.Ş.	-	1.720	-	-
Depoprint Dijital Bas.Ve Rek.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	-	63.566	-	4.150.581
Durak Copy Kırtasiye A.Ş.	-	34.362	-	-
İnternational Dıyalıs Aş.	-	76.474	-	-
Kb Sağlık Tarım Hay.Gıda Tic. San. Ltd. Şti.	-	786.808	-	-
Muhammet Furkan Durgut	-	1.799.508	-	-
Abdurrahman Yıldırım	-	3.791	-	-
<u>Ortaklar</u>				
Rana Yıldırım	-	-	-	202.522
Toplam	-	2.820.529	-	4.353.103

(*) İlgili alacaklar Ana Ortaklığın 2019 yılında tam konsolide edilmeye başlayan Bağlı Ortaklıkların Alacaklarından oluşmaktadır.

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar:

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Senetli Borçlar	Senetsiz Borçlar	Senetli Borçlar	Senetsiz Borçlar
<u>İlişkili Firmalar</u>				
SAS Grup A.Ş.	564.100	306.767	-	-
Abdurrahman Yıldırım	-	-	-	1.100.845
Rana Yıldırım	-	1.130.579	-	-
Çini İş Sağ.Aş.	-	363.786	-	-
Durakcopy Kır.Tiç.A.Ş.	-	198.240	-	-
Alniz Reklam Tiç.A.Ş.	-	23.190	-	-
Diğer	165.000	234.517	-	-
Toplam	729.100	2.257.079	-	1.100.845

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar:

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla ilgili olarak alınan ve verilen teminat bulunmamaktadır.

01.01.- 31.12.2019 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

20.02.2019 tarih 2019/05 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Şirketin ilişkili tarafı Sas Grup Sağlık A.Ş.' nin %100 sahibi olduğu Gökmedrese Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin, 6.000.000 TL Sermayesini oluşturan payların tamamının Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporunda tespit edilen 8.154.596 TL değer üzerinden yapılan pazarlık neticesinde 8.000.000 TL bedelle %100'ünün alınmasına karar verilmiştir.(Not 3)

İlişkili taraflarla olan işlemler	01 Ocak-31 Aralık 2019					
	Mal Satışlar	Kira Geliri	Adat Geliri	Mal Alışları	Hizmet Alışları	Taşıt Satışı
Umut hemodiyaliz	426.626	-	-	-	-	-
Ortaklar	-	-	-	-	-	-
Toplam	426.626	-	-	-	-	-

01.01.- 31.12.2018 döneminde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	01 Ocak-31 Aralık 2018							
	Mal Satışları	Kira Geliri	Adat Geliri	Mal Alışları	Hizmet Alışları	Taşıt Satışları	Demirbaş Satışları	Hisse Alışı
Sanel Tasarım Mimarlık(*)	-	77.000	-	-	2.565	-	-	-
Bb Elektrik Montaj(*)	16.554	36.578	-	1.157.966	-	-	-	-
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Tic.A.Ş.	-	-	126.112	-	-	-	-	-
Abdurrahman Yıldırım	-	-	-	-	-	-	-	2.910.989
Sena Yıldırım	-	-	-	-	-	-	-	2.243.364
Rana Yıldırım	-	-	2.137	-	-	-	-	-
Ortaklar(*)	-	-	140.523	-	-	577.539	237.987	-
Toplam	16.554	113.578	268.772	1.157.966	2.565	577.539	237.987	5.154.353

(*)İlgili Şahıs ve Şirketler, 02 Kasım 2018 tarihinden itibaren ilişkili taraf değildir. Tutarlar 02 Kasım 2018 tarihine kadar olan işlemleri içermektedir.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>Kilit Yönetici Personele Sağlanan Faydalar</u>	01.01- 31.12.2019	01.01- 31.12.2018
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	483.909	631.596
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	31.365
Toplam	483.909	712.961

31 Aralık 2019 itibariyle ilişkili taraflar lehine garanti, taahhüt, kefalet, avans, ciro gibi yükümlülükler verilmemiştir (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	13.057	-
Bankalar		
-Vadeli mevduat	1.541.277	3.209.591
-Vadesiz mevduat	227.897	305.684
Toplam	1.782.231	3.515.275

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle vadeli mevduat detayı aşağıdaki

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Vade Tarihi</u>	<u>Faiz Oranı</u>	<u>31.12.2019 TL Karşılığı</u>	<u>Vade Tarihi</u>	<u>Faiz Oranı</u>	<u>31.12.2018 TL Karşılığı</u>
TL	30.1.2020	21%	1.541.277	15.1.2019	23,25%	3.209.591
Toplam			1.541.277			3.209.591

Ana Ortaklığın mevduatları üzerinde bloke bulunmamaktadır.(31 Aralık 2018: 3.183.698 TL bloke bulunmaktadır.)

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş(*)	-	5.154.352
Diğer Şirketler	149.700	-
Toplam	149.700	5.154.352

(*)Şirket 09 Kasım 2018 tarihli yönetim kurulu toplantısında, %32,44'ü Abdurrahman Yıldırım'a %25'i Sena Yıldırım'a ait olan Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş hisselerini satın almak için karar almıştır. Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından düzenlenen 30.11.2018 tarihli değerleme raporunda Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş'nin. değeri 8.973.456 TL olarak belirlenmiştir. Şirket söz konusu değerleme raporunu esas alarak Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş'nin hisselerinin %57,44'üne isabet eden kısmı 5.154.352 TL bedelle satın almıştır.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

10 Aralık 2018 ve 30 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile 22 Ocak 2019 tarihinde Olağanüstü Genel Kurul yapılmasına ve Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin %57,44 oranındaki payının satın alınmasını Genel Kurulunun onayına sunulmasına karar verilmiştir. 22 Ocak 2019 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul'da hisse alımı onaylanmıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar Standardında Yatırım yapılan işletmenin konsolidasyonu, yatırımcı işletmenin, yatırım yaptığı işletmenin kontrolünü elde ettiği tarihte başlar, kontrolü kaybettiği tarihte de sona erer hükmü bulunmaktadır. 31 Aralık 2018 itibariyle Şirket Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş. firması üzerinde yukarıda bahsedilen nedenlerden dolayı kontrolü elde edememiştir. Bu nedenle 31 Aralık 2018 itibariyle Mali tablolara Gerçeğe Uygun Değeri ile alınmıştır. 31 Mart 2019 itibariyle konsolide olarak finansal tablolara alınmıştır.

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Banka kredileri	207.673	1.234.258
Faaliyet Kiralamalarından Kaynaklanan Kısa Vadeli Borçlar	260.338	-
Toplam	468.011	1.234.258
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	179.601	423.266
Toplam	647.612	1.657.524

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Banka kredileri	146.742	1.639.118
Faaliyet Kiralamalarından Kaynaklanan Uzun Vadeli Borçlar	233.854	-
Toplam	380.596	1.639.118

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle Finansal borçların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	<u>Döviz Bakiye</u>	<u>İç Verim Oranı</u>	<u>TL Karşılığı</u>
Taksitli Kredi TL	534.016	%12-%13,80	534.016
Toplam			534.016

31 Aralık 2018 tarihi itibariyle Finansal borçların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	<u>Döviz Bakiye</u>	<u>İç Verim Oranı</u>	<u>TL Karşılığı</u>
Taksitli Kredi TL	3.296.642	16,85-17,46%	3.296.642
Toplam			3.296.642

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecekler	387.274	1.657.524
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	146.742	1.336.643
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	-	302.475
3-4 yıl içerisinde ödenecekler	-	-
Toplam	534.016	3.296.642

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alıcılar	9.616.364	11.177.216
Alacak senetleri	625.000	2.141.623
İnşaat Sözleşmelerinden alacaklar (Not 13)	2.013.932	-
Gerçekleşmemiş finansman giderleri (-)	(245.002)	(208.894)
Şüpheli ticari alacaklar	7.472.949	6.256.193
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(7.472.949)	(6.256.194)
Toplam	12.010.294	13.109.944

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL %21,18, USD % 4,71 ve Avro % 2,87 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 3 aydır (2018: TL %14,38, USD % 3,69 ve Avro % 2,38-3,5 aydır).

Şirket’in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı karşılık	6.256.193	4.166.356
TFRS 9 Açılış Etkisi	-	1.003.018
TFRS 9 Dönem Gideri	562.002	274.403
Dönem içerisinde ayrılan karşılık(iptal olan karşılık)	302.087	812.417
Birleşme Etkisi	352.667	-
Dönem sonu karşılık	7.472.949	6.256.194

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	7.800.376	13.838.874
Borç senetleri	2.295.037	2.675.258
İnşaat Sözleşmelerinden borçlar (Not 13)	-	183.857
Gerçekleşmemiş finansman giderleri (-)	(154.704)	(1.297.286)
Toplam	9.940.709	15.400.703

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL %21,18, USD % 4,71 ve Avro % 2,87 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 6 aydır (2018: TL %21,18 ;6 ay).

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10.DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vergi dairesinden alacaklar	-	712.350
Verilen depozito ve teminatlar	289.787	200.370
Diğer Alacaklar	12.530	59.897
Toplam	302.317	972.617

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi ve fonlar	117.344	40.351
Taksitlendirilmiş Vergi SGK Borçları	987.870	-
Diğer Borçlar	910.918	-
Toplam	2.016.132	40.351

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Taksitlendirilmiş Vergi SGK Borçları	42.664	-
Toplam	42.664	-

11.STOKLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	6.515.656	6.113.000
Yarı Mamuller(*)	911.330	2.415.998
Ticari mallar	470.569	-
Toplam	7.897.555	8.528.998

(*)Devam eden Taahhüt işleri için elde tutulan ilk madde ve malzemelerdir.
Şirket'in, cari yıl içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stokları bulunmamaktadır.
Dolayısıyla, stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır.

Stoklar üzerinde 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sigorta teminatı bulunmamaktadır (31.12.2018: 5.750.000 TL).

31 Aralık 2019 itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stoku bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

12.PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Gelecek aylara ait giderler	121	1.667
Hammadde alımı için verilen avanslar	1.741.415	28.412
Toplam	1.741.536	30.079

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Gelecek yıllara ait giderler	18.077	-
Toplam	18.077	-

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan sipariş avansları	1.231.692	1.238.036
Toplam	1.231.692	1.238.036

Alınan sipariş avansları Şirket'in cari dönemde yaptığı sözleşmelere istinaden alınan avanslardan oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

13. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Devam Eden İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Varlıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Varlıklar	2.013.932	-
Toplam	2.013.932	-

Devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Varlıklar		
Yurtiçi İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Varlıklar	2.013.932	-
Yurtiçi İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Henüz	-	-
Kazanılmamış Varlıklar (*)	-	-
Toplam	2.013.932	-

(*) Henüz kazanılmamış varlıkların elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul güvence oluşmuş olup, alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılmıştır.

Devam Eden İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Yükümlülükler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Yükümlülükler	-	183.857
Toplam	-	183.857

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14.YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı gayrimenkuller	31.12.2018	Giriş	Çıkış	31.12.2019
Binalar-Daire	-	650.000	-	650.000
Arsa	-	-	-	-
Toplam	-	650.000	-	650.000
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2018	Giriş	Çıkış	31.12.2019
Binalar-Daire	-	3.250	-	3.250
Arsa	-	-	-	-
Toplam	-	3.250	-	3.250
Net Tutar	-			646.750

Grup'un, cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde ettiği kira geliri bulunmamaktadır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2019 tarihi itibari ile yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bulunmaktadır.

15.MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2018	Giriş	Bağlı Ortaklık Girişi	Çıkış	31.12.2019
Arsalar	-	-	2.130.100	-	2.130.100
Binalar	-	-	5.485.551	-	5.485.551
Makine ve teçhizat	5.642	-	4.743.913	(990)	4.748.565
Taşıt araçları	21.420	-	581.651	(21.421)	581.650
Demirbaşlar	190.101	101.993	775.231	(71.682)	995.643
Özel maliyetler	-	-	436.768	-	436.768
Faaliyet kiralamasına ilişkin varlıklar	-	-	687.900		687.900
Toplam	217.163	101.993	14.841.114	(94.093)	15.066.177
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2018	Giriş	Bağlı Ortaklık Girişi	Çıkış	31.12.2019
Binalar	-	-	477.914		477.914
Makine ve teçhizat	1.692	564	3.514.845	(990)	3.516.112
Taşıtlar	21.421	-	400.786	(21.421)	400.787
Demirbaşlar	124.833	30.440	682.058	(71.050)	766.282
Özel maliyet	-	-	434.583	-	434.583
Faaliyet kiralamasına ilişkin varlıklar			229.301		229.301
Toplam	147.946	31.004	5.739.487	(93.461)	5.824.979
Net Tutar	69.217				9.241.198

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının kayıtlı değeri 687.900 TL, amortisman giderleri 229.301 TL'dir.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15.MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	1.1.2017	Giriş	Çıkış	31.12.2017	Giriş	Çıkış	31.12.2018
Makine ve teçhizat	98.270	1.843	-	100.114	-	(94.472)	5.642
Taşıt araçları	504.072	-	(89.697)	414.375	379.592	(772.547)	21.420
Demirbaşlar	307.514	100.211	-	407.725	47.564	(265.188)	190.101
Özel maliyetler(*)	638.324	-	-	638.324	-	(638.323)	-
Toplam	1.548.180	102.054	(89.697)	1.560.537	427.156	(1.770.530)	217.163

Birikmiş Amortismanlar	1.1.2017	Giriş	Çıkış	31.12.2017	Giriş	Çıkış	31.12.2018
Makine ve teçhizat	58.178	10.943	-	69.121	5.150	(72.580)	1.692
Taşıtlar	292.225	71.628	(65.778)	298.076	80.080	(356.734)	21.421
Demirbaşlar	201.506	56.739	-	258.244	52.491	(185.900)	124.833
Özel maliyet (*)	543.873	55.965	-	599.837	18.718	(618.556)	-
Toplam	1.095.782	195.275	(65.778)	1.225.278	156.439	(1.233.770)	147.946

Net Tutar	452.398			335.259			69.217
------------------	----------------	--	--	----------------	--	--	---------------

Şirket'in yönetim merkezi Ferhatpaşa Mahallesi Mareşal Fevzi Çakmak Caddesi N 30/3 Ataşehir-İstanbul adresine taşınmıştır. Ayrıca Alemdağ Çekmeköy/İstanbul'da bulunan üretim tesisi azalan talep ve artan maliyetler nedeniyle kapatılmıştır. İlgili kira alanlarında önceki dönemlerde yapılan Özel Maliyetler Cari dönemde Maddi Duran Varlıklardan çıkarılmıştır.

Demirbaş ile Makine ve Teçhizatlar üzerinde 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sigorta teminatı bulunmamaktadır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

16.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.12.2018	Giriş	Bağlı Ortaklık Girişi	Çıkış	31.12.2019
Haklar	173.297	11.478	487.608	(66.951)	605.432
Diğer maddi olmayan varlıklar	8.566	-	-	(1.406)	7.160
Toplam	181.863	11.478	487.608	(68.357)	612.592

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2018	Giriş	Bağlı Ortaklık Girişi	Çıkış	31.12.2019
Haklar	161.306	23.787	303.724	(73.129)	415.688
Diğer maddi olmayan varlıklar	8.509	59	-	(1.406)	7.162
Toplam	169.814	23.846	303.724	(74.535)	422.850

Net Tutar	12.049				189.743
------------------	---------------	--	--	--	----------------

Maddi olmayan duran varlık itfa giderlerinin tamamı yıllar itibarıyla genel yönetim giderlerinde sınıflandırılmıştır.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.1.2017	Giriş	31.12.2017	Giriş	31.12.2018
Haklar	110.164	46.308	156.472	16.825	173.297
Diğer maddi olmayan varlıklar	8.566	-	8.566	-	8.566
Toplam	118.730	46.308	165.038	16.825	181.863

Birikmiş Amortismanlar	1.1.2017	Giriş	31.12.2017	Giriş	31.12.2018
Haklar	94.755	32.258	127.013	34.292	161.305
Diğer maddi olmayan varlıklar	7.112	779	7.891	617	8.509
Toplam	101.867	33.037	134.904	34.909	169.814
Net Tutar	16.863		30.134		12.049

17.VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şüpheli alacak karşılığına ilişkin bilgiler Not 9’da açıklanmıştır.

18.KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personel İzin Karşılıkları	260.890	-
Toplam	260.890	-

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dava Karşılıkları	48.982	23.900
Toplam	48.982	23.900

Dava karşılıkları, işçiler tarafından açılan işçilik alacakları ile ilgilidir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket tarafından açılan ve devam eden davalar bulunmakta olup bilanço tarihi itibarıyla söz konusu davalar için finansal tablolarında şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. (Not 10)

Uzun Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem Tazminatı Karşılığı	455.501	12.418
Toplam	455.501	12.418

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket 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 ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18.KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 9,5 beklenen maaş artış oranı ve % 12,75 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 2,97 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır (31 Aralık 2018: Sırasıyla % 9,5 % 12,75 ve % 2,97).

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yıllık iskonto oranı (%)	2,97	2,97
Emeklilik olasılığı (%)	94,12	89,26

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Açılış bakiyesi	12.418	42.509
Birleşme etkisi	321.269	-
Hizmet maliyeti	73.204	2.884
Faiz maliyeti	13.569	367
Yerine getirme sırasında ortaya çıkan kazanç ve kayıplar	(44.271)	(34.792)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	79.312	1.450
Kazanç/Kayıpları		
Kapanış bakiyesi	455.501	12.418

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31 Aralık 2019 tarihinde geçerli olan 6.379,86 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31.12.2018: 5.434,42 TL).

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Koşullu Varlık ve Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Şarta Bağlı Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18.KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Şartı Bağlı Yükümlülükler

Verilen teminat mektupları	31.12.2019 Döviz Tutarı	31.12.2019 TL Değeri	31.12.2018 Döviz Tutarı	31.12.2018 TL Değeri
TL verilen teminat mektupları	992.329	992.329	2.476.949	2.476.949
USD verilen teminat mektupları	500.000	2.970.100	679.000	3.572.151
Avro verilen teminat mektupları	25.248	167.914	25.248	152.195
TL İpotekler	-	-	-	-
Avro Teminat Çeki***	225.000	1.496.385	-	-
Toplam		5.626.728		6.201.295

Atr Yapı Proje San.ve Tic.A.Ş.'ye verilen 225.000 Euro teminat çeklerinden oluşmaktadır.

Grup tarafından verilen TRİ'lerin verildikleri yerler itibariyle dağılımı aşağıda yer almaktadır.

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	4.130.343	6.201.295
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.496.385	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	5.626.728	6.201.295

19.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personele borçlar	840.115	247.072
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	87.490	37.729
Toplam	927.605	284.801

20.DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İş Avansları	232.759	9.272
Devreden KDV	676.688	286.245
Diğer KDV	1.204.268	1.200.783
Personel Avansları	14.449	-
Toplam	2.128.164	1.496.300

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır.)

Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır.)

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirketin 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki çıkarılmış sermayesinin ortaklar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	31 Aralık 2019	Ortaklık Payı (%)	31 Aralık 2018	Ortaklık Payı (%)
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş.	103.500	0,78%	103.500	0,78%
Rana Yıldırım	-	-	778.301	5,89%
Halka arz payı	13.121.500	99,22%	12.343.199	93,33%
Ödenmiş Sermaye	13.225.000	100,00%	13.225.000	100,00%

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 13.225.000 adet hisseye ayrılmıştır. 13.225.000 adet hissenin 103.500 adedi A grubu, geri kalan 13.121.500 adedi ise B grubu hisselerden oluşmaktadır. (31.12.2018: Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 13.225.000 adet hisseye ayrılmıştır. 13.225.000 adet hissenin 103.500 adedi A grubu, geri kalan 13.121.500 adedi ise B grubu hisselerden oluşmaktadır.). A grubu imtiyazlı payların devrinde diğer A grubu pay sahiplerinin ön alım hakkı mevcuttur.

02 Kasım 2018 tarihinde Serkan Dinçbaş ve Bahadır Yalçın sahip oldukları 103.500 adet A grubu hisseyi Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. firmasına devretmişlerdir.

Şirketin 30.05.2015 tarihli pay ihraç primlerinden karşılanmak üzere bedelsiz 1.725.000 TL tutarında sermaye artırımı talebi Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 13.03.2015 tarihinde uygun görülmüş olup, 2 Nisan 2015 tarih ve 8792 numaralı Ticaret Sicil Gazetesi ile ilan olunmuştur.

Şirket 02.12.2013 tarihinde halka arzla birlikte nominal bedeli 3.000.000 TL sermaye artışı yaparak sermayesini 8.500.000 TL'den 11.500.000 TL'ye çıkarmıştır. Söz konusu halka arzın toplam nominal tutarı 3.300.000 TL olup 300.000 TL'si ortak satışından oluşmaktadır.

Şirket Esas Sözleşmesinin "Sermaye ve Paylar" başlıklı 6.ıncı maddesine göre A grubu payların yönetim kurulu üye sayısının yarısını Genel Kurulda aday gösterme imtiyazı bulunmaktadır. Halka arz edilen B grubu paylara ait herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır.

Geri Alınmış Paylar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Paylara ilişkin primler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Hisse senedi ihraç primleri	6.546.024	6.546.024
Toplam	6.546.024	6.546.024

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(33.175)	8.739
Toplam	(33.175)	8.739

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ(devamı)

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Bina ve Arsa Değer Artışları	1.976.067	-
Toplam	1.976.067	-

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	1.016.175	922.927
Toplam	1.016.175	922.927

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK'nun 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-)

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Geçmiş yıllar karları / zararları (-)	(3.930.412)	796.530
Toplam	(3.930.412)	796.530

Şirket'in birikmiş karlar içerisinde sınıflandırılan olağanüstü yedekleri bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Yıl içinde Geçmiş Yıl Karı Zararı hesabında aşağıdaki işlemler gerçekleşmiştir.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak	796.530	1.526.729
Muhasebe politikaları değişikliği (TFRS 9 etkisi)	-	(782.354)
Birleşme Etkisi	(236.965)	-
Pay Bazlı İşlemler Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-
Önceki Dönem Karı(Zararı)	(4.489.977)	52.155
31 Aralık	(3.930.412)	796.530

Kar Dağıtımı

Halka açık Şirketler, kar dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ(devamı)

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını, nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olur.

22.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Satış Gelirleri, Net	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Yurt içi hizmet satışları	16.442.511	22.009.163
Yurt dışı hizmet satışı	1.024.296	28.980.082
İnşaat sözleşmelerinden gelirler	4.276.307	5.515.934
Diğer satış gelirleri	116.056	115.198
Toplam Gelirler	21.859.170	56.620.377
Satıştan iadeler	(169.230)	(148.191)
Satış iskontosu	(13.422)	(704.100)
Satış Gelirleri, net	21.676.518	55.768.086
Satışların Maliyeti (-)		
I-Satılan mamül maliyeti	-	(37.321.690)
II-Satılan ticari malın maliyeti	(2.956.352)	(8.264.516)
III-İnşaat sözleşmeleri maliyetleri	(4.903.602)	(7.247.108)
IV- Sağlık Hizmet Giderleri	(10.858.255)	-
V-Taahhüt Personel Giderleri	(504.350)	(3.249.336)
III-Amortisman giderleri	(524.364)	(28.686)
Toplam Satışların Maliyeti	(19.746.923)	(56.111.336)
Brüt Satış Karı / Zararı (-)	1.929.595	(343.250)

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23.GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA ve GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)

<u>Genel yönetim giderleri (-)</u>	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Personel giderleri	1.220.463	1.787.914
Müşavirlik ve danışmanlık giderleri	145.676	516.239
Elektrik, su, ısınma gideri	5.992	51.229
Haberleşme giderleri	21.680	74.093
Bakım ve onarım gideri	47.441	59.217
Güvenlik hizmeti gideri	1.714	213.708
Kira giderleri	74.874	419.995
Sigortalama giderleri	7.879	48.272
Akaryakıt giderleri	31.883	47.137
Temsil ve ağırlama giderleri	15.372	4.372
Kargo giderleri	7.762	24.718
Araç kiralama giderleri	82.655	55.549
Kırtasiye gideri	8.726	14.322
Amortisman ve itfa giderleri	309.430	162.663
Vergi, resim ve harçlar	23.608	212.372
Diğer	270.467	386.980
Toplam	2.275.622	4.078.780

<u>Pazarlama satış dağıtım giderleri (-)</u>	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Personel giderleri	-	629.053
Nakliye ve ulaşım giderler	54.292	178.151
Bakım onarım giderleri	-	21.606
Müşavirlik giderleri	-	106.581
Kiralama giderleri	18.404	180.104
Sigortalama giderleri	-	18.439
Konaklama ve seyahat giderleri	30.622	45.779
Yemek giderleri	26.437	68.755
Akaryakıt giderleri	15.138	128.052
Temsil ve ağırlama giderleri	-	8.022
Haberleşme giderleri	-	13.338
Diğer	31.380	45.006
Toplam	176.273	1.442.886

Şirket'in faaliyet giderleri detayı yukarıdaki gider kalemlerinden oluşmaktadır. Şirket'in araştırma ve geliştirme giderleri bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24.ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Kira geliri	131.401	123.086
Personel SGK iade geliri	52.705	129.675
Şüpheli ticari alacak karşılık iptalleri	931.441	-
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri	363.598	1.970.813
Vade Farkı Gelirleri	-	50.847
Kur Farkı	14.930	6.788.105
Sulh yolu ile vazgeçilen borçlar (*)	7.380.237	-
Sulh yolu ile eski ortaklardan gelirler (**)	2.070.332	-
Diğer Gelirler	40.051	281.267
Toplam	10.984.695	9.343.793

(*) Şirket ve alacaklı arasında yapılan protokole göre; 2.189.842 Usd tutarındaki borcun, alacaklı ile sulh yoluna gidilerek 715.000 Usd'a düşürülmesine ve kalan kısmından alacaklının vazgeçmesine karar verilmiştir. 715.000 Usd dolar borcun ise 178.750 Usd'lık 4 eşit taksitte ödenmesine karar verilmiştir. Vazgeçilen tutar; 7.380.237 TL gelir olarak muhasebeleştirilmiştir.

(**)Şirket eski ortakları ile yapılan protokol gereği, 2.070.332 TL tutar gelir olarak muhasebeleştirilmiştir

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)

	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Karşılık giderleri	1.426.091	1.802.883
Dava karşılıkları	25.082	-
Kur farkları	38.739	6.826.839
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri	1.542.288	1.171.850
Diğer gider	293.836	110.146
Toplam	3.326.036	9.911.718

25.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (-)

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Faiz gelirleri	792.771	790.401
Arsa Satış Karı	-	225.000
Sabit kıymet satış karı	16.832	648.144
Toplam	809.603	1.663.545

Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)

	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
İşletme Birleşmesinden Doğan Zararlar (Not 3)	1.832.349	-
Toplam	1.832.349	-

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26.FİNANSMAN GELİRLERİ

Finansman gelirleri

	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Kambiyo karları	111.938	2.320.314
Toplam	111.938	2.320.314

27.FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

Finansman Giderleri

	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Bankacılık Giderleri	19.362	300.767
Finansman Giderleri	1.471.019	1.036.020
Kambiyo zararları	513.791	1.229.563
Toplam	2.004.172	2.566.350

28.GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil)

Kurumlar Vergisi Karşılığı

Türkiye’de, cari dönemde kurumlar vergisi oranı % 22’dir. (31.12.2018 : % 20). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete ’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil)(devamı)

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	1.921.184	-
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(164.564)	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.756.620	-

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	70.098	66.837
Toplam	70.098	66.837

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	354.138	320.271
Toplam	354.138	320.271

Gelir tablosundaki vergi karşılığı:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(1.879.396)	-
Ertelenmiş vergi karşılığı	826.646	677.116
Vergi Gelir / Gideri	(1.052.750)	677.116

Ertelenmiş Varlık Ve Yükümlülükler

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile yasal kayıtlar arasındaki geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20-22'dir (31.12.2018 : %20-22).

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil)(devamı)

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Ertelenen Vergi Varlıkları				
Ertelenmiş Finansman Geliri	245.002	208.892	53.900	45.956
Şüpheli Alacak Ve Değer Düşüklüğü Karşılığı	6.064.594	4.569.480	1.334.211	1.005.286
Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri İle Vergi Matrahları Arasındaki Fark	89.873	32.717	19.772	7.198
Kredi Faiz Ve Kur Farkı	16.090	39.506	3.540	8.691
Faaliyet kiralaması	56.843	-	12.505	-
Hakediş Gider tahakkuku	10.359.824	11.151.784	2.279.161	2.453.392
Diğer Borç Ve Gider Karşılığı	48.982	23.900	10.776	5.258
Kıdem Ve İzin Tazminatı Karşılığı	716.391	12.418	157.606	2.732
Adat	4.121	4.121	907	907
Diğer	197.190	197.190	43.382	43.382
Toplam	17.798.910	16.240.008	3.915.760	3.572.802
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Ertelenmiş Finansman Gideri	(154.704)	(1.297.286)	(34.035)	(285.403)
Bankalar-Vadeli Mevduat Faiz Geliri	(1.757)	(25.893)	(387)	(5.696)
Hakediş Gelir Tahakkuku	(8.731.311)	(11.193.704)	(1.920.888)	(2.462.615)
Kredi Faiz Ve Kur Farkı	(29.796)	-	(6.555)	-
Bina Ve Arazi Değerleme Farkları	(3.865.393)	-	(425.193)	-
Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri İle Vergi Matrahları Arasındaki Fark	(788.892)	(12)	(173.556)	(3)
Diğer	(187.218)	(187.218)	(41.188)	(41.188)
Toplam	(13.759.071)	(12.704.113)	(2.601.802)	(2.794.905)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	4.039.839	3.535.895	1.313.957	777.897
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)			536.061	746.310
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıplarından mahsup edilen tutar			(10.479)	(290)
Birleşme etkisi			301.064	
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)			826.646	746.020
Dönem başı ertelenmiş Varlığı/(Yükümlülüğü), net	31.12.2019	31.12.2018		
Ertelenmiş vergi geliri / gideri (-)	777.896	(103.743)		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıplarından mahsup edilen tutar	826.646	746.020		
Bina değerleme	(10.479)	290		
Diğer	(425.193)	-		
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	145.087	135.330		
	1.313.957	777.897		

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	13.225.000	13.225.000
Net dönem karı / zararı (-) (TL)	3.168.629	(4.489.977)
Hisse başına kar / zararı (-) (TL)	0,240	(0,340)

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir. Şirketin sermaye risk yönetimi hesaplanırken, 9. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, paylara ilişkin primler, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç /kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları) içeren özkaynak kalemleri dikkate alınır.

Şirket 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, yeni pay ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır. Şirket, endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere özkaynakları kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam özkaynaklara bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

Şirketin stratejisi, 2018 yılında değişmemekte olup, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam Borçlar	23.448.322	24.192.601
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(1.782.231)	(3.515.275)
Net Borç	21.666.091	20.677.326
Toplam Özkaynak	24.633.542	17.009.243
Toplam Sermaye	13.225.000	13.225.000
Net Borç/Toplam Özkaynak Oranı	0,880	1,216

Şirket yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda karlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir. Şirketin cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

Finansal Risk Faktörleri

Şirket, finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riski ve kredi riskidir.

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket, müşterilerinden doğabilecek bu riski için belirlenen kredi sürelerini sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Şirket'in türev finansal araçları bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır). 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riski aşağıdaki gibidir.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2019	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	64.182	12.010.294	2.820.529	302.317	1.769.174
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	64.182	12.010.294	2.820.529	302.317	1.769.174
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	7.472.949	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(7.472.949)	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2018	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	13.318.838	4.353.103	972.617	3.515.275
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	13.318.839	4.353.103	972.617	3.515.275
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	6.256.193	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(6.256.193)	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Likidite riski

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Şirket yönetimi önceki dönemde olduğu gibi, varlıklarını öz kaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Şirket likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Şirketin türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2019	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar			
		toplamı	1-3 ay arası	4-12 ay arası	1-5 yıl arası
Sözleşme uyarınca vadeler					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	16.707.643	16.989.283	7.411.840	9.043.427	534.016
Banka kredileri	794.354	921.290	387.274	-	534.016
Ticari borçlar	9.940.709	10.095.413	4.038.165	6.057.248	-
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	927.605	927.605	927.605	-	-
Diğer Borçlar	5.044.975	5.044.975	2.058.796	2.986.179	-

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)

31 Aralık 2018 Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	4-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	19.022.497	20.728.642	7.444.146	11.177.872	2.106.624
Banka kredileri	3.296.642	3.889.358	513.341	1.269.393	2.106.624
Ticari borçlar	15.400.703	16.514.132	6.605.653	9.908.479	-
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	284.801	284.801	284.801	-	-
Diğer Borçlar	40.351	40.351	40.351	-	-

Piyasa Riski

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir. Cari yılda Şirketin maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)

Yabancı Para Riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Döviz Pozisyonu Tablosu	31 Aralık 2019			31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	6.045.262	-	908.980	4.877.767	-	809.185
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	-	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.045.262	-	908.980	4.877.767	-	809.185
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	6.045.262	-	908.980	4.877.767	-	809.185
10. Ticari Borçlar	1.496.385	-	225.000	2.428.964	439.665	19.232
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.775.132	-	266.913	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	3.271.517	-	491.913	2.428.964	439.665	19.232
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.271.517	-	491.913	2.428.964	439.665	19.232
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	2.773.745	-	417.067	2.448.803	(439.665)	789.953

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket’in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10’luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10’luk oran, döviz kurlarında beklenen olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonunda ki %10’luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer öz kaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

31 Aralık 2019

	<u>Vergi Öncesi Kar / (Zarar)</u>	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	-	-
4 -Avro net varlık / yükümlülük	277.375	(277.375)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	277.375	(277.375)
Toplam (3 + 6)	277.375	(277.375)

31 Aralık 2018

	<u>Vergi Öncesi Kar / (Zarar)</u>	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(231.303)	231.303
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	(231.303)	231.303
4 -Avro net varlık / yükümlülük	476.183	(476.183)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	476.183	(476.183)
Toplam (3 + 6)	244.880	244.880

Faiz oranı riski

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Şirket, belirli bir dönemde vadesi dolacak varlık ve yükümlülüklerin zamanlama farklılıklarından dolayı faiz riskine maruzdur. Hali hazırda Şirket genelinde tanımlanmış bir risk yönetimi modeli ve aktif uygulaması bulunmamaktadır. Tanımlanmış bir risk yönetimi modeli bulunmamakla beraber Şirket yönetimi aldığı kararlar ve uygulamaları ile riski yönetmektedir.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Sabit faizli finansal araçlar	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Finansal Borçlar (Not 8)	794.354	3.296.642
Nakit ve Nakit Benzerleri (Not 6)	1.782.231	3.209.591

Şirketin finansal yükümlülüklerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. Bu nedenle, faiz değişimlerine ilişkin olarak herhangi bir faiz oranı riski hesaplaması yapılmamıştır(31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Fiyat Riski

Şirketin finansal durum tablosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı pay senetleri bulunmadığından dolayı fiyat riski mevcut değildir (31.12.2018:Bulunmamaktadır).

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
31 Aralık 2019					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	1.782.231	-	-	1.782.231	6
Ticari alacaklar	12.074.476	-	-	12.074.476	9
Finansal Yatırımlar	-	149.700	-	149.700	7
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	794.354	794.354	8
Ticari borçlar	-	-	9.940.709	9.940.709	9
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	
31 Aralık 2018					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	3.515.275	-	-	3.515.275	6
Ticari alacaklar	13.109.944	-	-	13.109.944	9
Finansal Yatırımlar(*)	-	5.154.352	-	5.154.352	7
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	3.296.642	3.296.642	8
Ticari borçlar	-	-	15.400.703	15.400.703	9
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	

**SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**31.FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL
RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)(devamı)**

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Raporlama Tarihi İtibariyle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

	<u>31.12.2019</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Finansal yatırımlar-Vadeli Mevduat	1.541.277	1.541.277	-	-
Finansal yükümlülükler-Krediler	534.016	534.016	-	-

Raporlama Tarihi İtibariyle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

	<u>31.12.2018</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Finansal yatırımlar-Vadeli Mevduat	3.209.591	3.209.591	-	-
Finansal yükümlülükler-Krediler	3.296.642	3.296.642	-	-

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Şirket'in finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki uygulaması bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Şirket'in finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki uygulaması bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

**SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

32.RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Aralık 2019

Bulunmamaktadır.

31 Aralık 2018

- Şirket Yönetim Kurulu 24.01.2019 tarih 2019-3 Sayılı Kararı ile Mevcut Kayıtlı Sermaye Tavanı olan 50.000.000 TL tavanın kayıtlı sermaye sistemi geçerlilik süresinin 31.12.2017 tarihinde sona ermesi nedeniyle 2019- 2023 yıllarını kapsayan yeni tavan talebi olarak 75.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı belirlenmesi için Esas Sözleşmenin 6. maddesinin tadilatı amacıyla Sermaye Piyasası Kuruluna başvuruda bulunmuştur.

- 20.02.2019 tarih 2019/05 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Şirketin ilişkili tarafı Sas Grup Sağlık A.Ş.' nin %100 sahibi olduğu Gökmedrese Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin, 6.000.000 TL Sermayesini oluşturan payların tamamının Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporunda tespit edilen 8.154.596 TL değer üzerinden yapılan pazarlık neticesinde 8.000.000 TL bedelle %100'ünün alınmasına karar verilmiştir.

**33.FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN
AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN
DİĞER HUSUSLAR**

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).