

S a n - E l M ü h e n d i s l i k E l e k t r i k
T a a h h ü t S a n a y i v e T i c a r e t A . Ş .

30 E y l ü l 2022 T a r i h i n d e S o n a E r e n
A r a H e s a p D ö n e m i n e A i t
Ö z e t K o n s o l i d e F i n a n s a l T a b l o l a r

İÇİNDEKİLER**Sayfa**

Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-2
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu	4
Konsolide Nakit Akış Tablosu	5
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar.....	6-26

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
			Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	466.813	138.878
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	18.543.245	10.366.794
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	-	8.215
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		586.889	769.481
Stoklar	6	3.563.184	4.205.355
Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar	7	2.666.141	3.616.234
Peşin ödenmiş giderler		1.099.453	112.162
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		2.910	741.653
Diğer dönen varlıklar	13	3.136.010	2.633.891
Toplam dönen varlıklar		30.064.645	22.592.663
Duran varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	4.900.000	1.102.734
Kullanım hakkı varlıkları		289.753	329.591
Maddi duran varlıklar	9	15.263.379	8.398.066
Maddi olmayan duran varlıklar	10	153.000	133.926
Ertelenmiş vergi varlığı		5.778.132	6.887.921
Toplam duran varlıklar		26.384.264	16.852.238
Toplam varlıklar		56.448.909	39.444.901

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
			Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar		34.190	32.395
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	6.480.974	8.319.584
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		6.300	339.175
- İlişkili taraflara diğer borçlar	19	17.338.262	9.879.040
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		2.066.932	1.263.483
Ertelenmiş gelirler	13	1.708.822	500.354
Dönem karı vergi yükümlülüğü		273.305	283.993
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	369.907	340.512
- Diğer karşılıklar	12	5.583.879	5.654.492
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	804.702	2.570.291
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		34.667.273	29.183.319
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar		292.960	310.517
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.847.476	1.203.710
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	11	445.797	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.586.233	1.514.227
Toplam yükümlülükler		37.253.506	30.697.546
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	14	11.777.117	4.810.731
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		18.255.333	18.255.333
Paylara ilişkin primler		(4.598.253)	(4.598.253)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer		1.515.691	1.515.691
kapsamlı gelirler ve giderler			
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları		5.865.276	1.942.763
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(474.210)	(86.400)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		1.413.878	1.335.415
Geçmiş yıllar zararları		(13.632.281)	(9.653.775)
Net dönem karı veya zararı		3.431.683	(3.900.043)
Kontrolgücü olmayan paylar		7.418.286	3.936.624
Toplam özkaynaklar		19.195.403	8.747.355
Toplam kaynaklar		56.448.909	39.444.901

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

San-El Mühendislik Elektrik Taahhüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

1 Ocak - 30 Eylül 2022 Ara Hesap Dönem ine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsam lı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		Car i dönem	Car i dönem	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı
		denetim den	denetim den	denetim den	denetim den
		geçmiş	geçmiş	geçmiş	geçmiş
		1 Ocak –	1 Ocak –	1 Temmuz –	1 Temmuz –
		30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül
Kar veya zarar kısm ı	Dipnot	2022	2021	2022	2021
Has ılat	15	26.086.519	15.867.633	8.158.805	5.749.137
Satışların maliyeti (-)	15	(25.191.108)	(13.450.959)	(7.962.141)	(5.029.773)
Brüt kar/(zarar)		895.411	2.416.674	196.664	719.364
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(149.084)	(53.135)	(51.484)	(53.135)
Genel yönetim giderleri (-)		(2.578.943)	(1.902.503)	(848.681)	(992.795)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	7.563.687	1.802.582	4.958.420	385.241
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(4.150.638)	(5.618.228)	(508.864)	-
Esas faaliyet karı/(zararı)		1.580.433	(3.354.610)	3.746.055	58.675
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		4.139.709	32.981	13.202	15.500
Finanman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)		5.720.142	(3.321.629)	3.759.257	74.175
Finansman gelirler		-	573.992	-	65.741
Finansman giderleri (-)		(138.966)	(922.014)	(3.789)	(119.353)
Vergi öncesi karı/(zarar)		5.581.176	(3.669.651)	3.755.468	20.563
Vergi gelir/(gideri)		(1.488.597)	2.369.153	(84.178)	796.638
Dönem vergi gideri	17	(573.430)	(359.907)	(273.964)	(107.796)
Ertelenmiş vergi gideri	17	(915.167)	2.729.060	189.786	904.434
Net dönem karı/(zararı)		4.092.579	(1.300.498)	3.671.290	817.201
Net dönem karının/(zararının) dağılım ı					
Ana ortaklık payları		3.431.683	(1.770.559)	3.508.366	576.429
Kontrol gücü olmayan paylar		660.896	470.061	162.924	240.772
Pay başına kazanç/(kayıp)	18	0,2242	(0,0712)	0,2011	0,0448
Diğer kapsamlı gelir kısm ı					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılm ayacaklar					
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme kazançları		7.587.589	-	-	-
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme kazançları, vergi etkisi		(758.759)	-	-	-
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(591.701)	(243.402)	-	(50.533)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		118.340	9.068	-	-
Toplam kapsamlı gelir		10.448.048	(1.534.832)	3.671.290	766.668
Toplam kapsamlı gelirin dağılım ı					
Ana ortaklık payları		6.966.386	(1.948.750)	3.508.366	582.039
Kontrol gücü olmayan paylar		3.481.662	413.918	162.924	184.629

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamam layıcı bir parçasıdır.

Sarı Mühendislik Elektrik Tesisat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

1 Ocak - 30 Eylül 2022 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Olarak Değerlendirilmiş
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Kar ve zarar tablosu ile diğer finansal tablolarla birlikte değerlendirilmeyecek bilimsel değerler										
	Öz sermaye	Özellikler ve diğer gelirler	Pasifik ilişkiler	Maddi duran varlıkların değerleri	Tanınılan faaliyetlerden elde edilen gelirler	Kar ve zarar hesapları	Gecikmiş vergiler	Net dönem zararı	Ara dönemlik toplam	Kontrol edilmeyen paylar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla	1825333	(458253)	1515691	198270	(137412)	1313397	(1515680)	(841004)	8421293	3274691	11695984
İrasi gelirler	-	-	-	-	-	-	-	8410045	-	-	-
İrasi gelirler kapsamı dışı	-	-	-	537	(18783)	-	(8410045)	(1770559)	(194673)	413918	(1534834)
30 Eylül 2022 itibarıyla	1825333	(458253)	1515691	198867	(31620)	1313397	(992573)	(1770559)	6472543	3688609	10161152
1 Ocak 2022 itibarıyla	1825333	(458253)	1515691	192763	(8640)	1335415	(963775)	(390004)	4810731	3936624	8747355
İrasi gelirler	-	-	-	-	-	78463	(397833)	3900045	-	-	-
İrasi gelirler kapsamı dışı	-	-	-	3922513	(367810)	-	(397833)	3431033	690036	3431032	10443145
30 Eylül 2022 itibarıyla	1825333	(458253)	1515691	585276	(474210)	1413878	(1363281)	3431033	11777117	7418286	19195403

İlişkilerdeki diğer taraflar arasında dönem özet konsolide finansal tabloların tanınması bir parçasıdır.

San-El Mühendislik Elektrik Taahhüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

1 Ocak - 30 Eylül 2022 Ara Hesap Dönem ine Ait

Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		Cari	
		dönem	Geçmiş dönem
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnot	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		163.764	531.859
Dönem karı/(zararı)		4.092.579	(1.300.498)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		477.095	2.968.195
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		766.584	584.962
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Ticari alacaklar ile ilgili düzeltmeler	16	2.211.810	5.069.855
- Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		81.460	578.375
- Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	(70.613)	-
Faiz geliri ve gideri ile ilgili düzeltmeler		124.492	(895.844)
Vergi ile ilgili düzeltmeler		1.488.597	(2.369.153)
Maddi duran varlık satışından elde edilen kar		(321.068)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı		(3.804.167)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(4.405.910)	(1.135.838)
Ticari alacaklardaki değişim		(11.343.612)	(849.759)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki değişim		(356.725)	1.001.943
Stoklardaki değişim		642.171	(131.283)
Ticari borçlardaki değişim		(1.838.610)	1.416.688
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim		7.372.675	(2.642.750)
Tahsil edilen şüpheli ticari alacaklar	16	963.566	69.323
(Ödenen)/mahsup edilen vergiler, net		154.625	-
B. Yatırım faaliyetlerinden yaratılan/(faaliyetlerinde kullanılan) nakit akışları		318.899	(319.805)
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		360.059	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(55.634)	(319.805)
Alınan faiz gelirleri		14.474	-
C. Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(154.728)	(614.595)
Ödenen faiz		(138.966)	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(15.762)	(358.413)
Kredi ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	(256.182)
Nakit ve nakit benzerindeki net azalış (A + B + C)		327.935	(402.541)
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	138.878	568.789
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A + B + C + D)	4	466.813	166.248

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

San-El Mühendislik Elektrik Taahhüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket"), 4 Mayıs 2005 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur.

Şirket'in 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 merkez adresi, Salacak Mahallesi, Salacak İskele Caddesi, No 22, Üsküdar, İstanbul olarak tescil ettirmiştir. Şirket hisse senetleri Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 111 kişidir (31 Aralık 2021: 109 kişi).

Şirket'in hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	(%)	TL	(%)	TL
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Ticaret Anonim Şirketi ("Ares Yenilenebilir Enerji")	1,17	212.870	1,17	212.870
Diğer	98,83	18.042.463	98,83	18.042.463
	100,00	18.255.333	100,00	18.255.333

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 18.255.333 adet hisseye ayrılmıştır. 18.255.333 adet hissenin 142.867 adedi A grubu, geri kalan 18.112.466 adedi ise B grubu hisselerden oluşmaktadır. Diğer başlığı altında yer alan 17.913.609 TL tutarındaki nominal hisse adedi halka açık kısmı oluşturmaktadır.

Şirket Esas Sözleşmesinin "Sermaye ve Paylar" başlıklı 6. maddesine göre A grubu payların yönetim kurulu üye sayısının yarısını Genel Kurulda aday gösterme imtiyazı bulunmaktadır. Ayrıca A grubu imtiyazlı payların devrinde diğer A grubu pay sahiplerinin ön alım hakkı mevcuttur. Halka arz edilen B grubu paylara ait herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Şirket muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile taşınan Arsalar, Binalar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Grup'un konsolide finansal tabloları Finansal Raporlama Standartları'na uygunluk sağlaması amacıyla, bazı düzeltme ve sınıflandırma kayıtları yansıtılmak suretiyle hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, ertelenmiş vergi hesaplamasının muhasebeleştirilmesi, kıdem tazminatı ve diğer karşılıkların hesaplanmasıdır.

Fonksiyonel para birimi

Grup'un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış ve satış kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Döviz	Döviz	Döviz	Döviz
	Alış	Satış	Alış	Satış
Amerikan Doları ("USD")	18,5187	18,5521	13,3290	13,3530
Avro ("EURO")	18,1395	18,1722	15,0867	15,1139

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Özet konsolide finansal tablolar, işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

Elektrik taahhüt sektöründe yeni fırsatlar ve projeler için piyasa araştırması yapılmakta yeni projelere ait teklifler hazırlanmaktadır.

Ayrıca, bağlı ortaklıkların faaliyette bulunduğu, sağlık sektörüne yatırımların artırılması planlanmaktadır.

2.2 Konsolidasyon esasları

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Doğrudan Katılım (%)	Dolaylı Katılım (%)	Doğrudan Katılım (%)	Dolaylı Katılım (%)
Şirket Adı				
Gökmedrese Sağlık Hizmetleri Anonim Şirketi ("Gökmedrese Sağlık Hizmetleri")	100,00	-	100,00	-
Özel Çınar Sağlık Hizmetleri Anonim Şirketi ("Özel Çınar Sağlık Hizmetleri")	57,44	-	57,44	-
Özel Çini İş Sağlığı Anonim Şirketi ("Özel Çini İş Sağlığı")	-	57,44	-	57,44

Gökmedrese Sağlık Hizmetleri A.Ş.: 20 Şubat 2019 tarih ve 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.

Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş.: Şirket 9 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 Kasım 2018 tarihli değerleme raporunda, Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin değeri 8.973.456 TL olarak belirlenmiştir. Şirket söz konusu değerleme raporunu esas alınarak, Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin hisselerinin %57,44'üne isabet eden kısmı 5.154.352 TL bedelle satın almıştır.

Özel Çini İş Sağlığı A.Ş.: Şirket 2 Kasım 2012 tarihinde, 100.000 TL sermaye ile %100 oranında Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin bağlı ortaklığı olarak kurulmuştur. Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin %57,44 oranında paylarının devir alımı ile birlikte San-El Mühendislik Elektrik Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin dolaylı ortaklığı doğmuştur. Şirketin ana faaliyet konusu iş sağlığı ve güvenliği hizmeti vermektir.

Şirket ve konsolide edilen bağlı ortaklıklar bundan böyle "Grup" olarak anılacaktır.

San-El Mühendislik Elektrik Taahhüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Konsolidasyon esasları (devamı)

Konsolidasyon Yöntemi

- Konsolide edilen ortaklıkların finansal durum tablosu ve kapsamlı gelir tablosu kalemleri birbirlerine eklenme suretiyle konsolide edilmiştir. Ana Ortaklığın konsolide edilen bağlı ortaklıklarında sahip olduğu payların defter değeri bağlı ortaklığın öz sermaye hesapları ile karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar, bu varlıkların konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklara olan elde etme maliyetleri üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle bulunan tutarları üzerinden konsolide finansal durum tablosunda gösterilmiştir.
- 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 finansal durum tablosunun özsermaye hesap grubundan önce, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların alım tarihi itibarıyla bağlı ortaklığın makul değere göre değerlendirilmiş finansal durum tablosundaki öz sermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilir.
- Grup tarafından iktisaplar satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Bu yöntemde, iktisap, maliyet esas alınarak kayıtlara yansıtılır. Grup iktisap tarihinden itibaren, iktisap ettiği işletmenin faaliyet sonuçlarını konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil eder ve bu tarihte finansal durum tablosunda iktisap edilenin tanımlanabilir her bir varlık ve borcunu, ayrıca varsa iktisap nedeniyle ortaya çıkan şerefiye veya negatif şerefiyeyi finansal durum tablosuna alır.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.3 Muhasebe ve raporlama standartlarındaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- i. TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik,
- ii. TMS 16 Değişiklikleri – Kullanım amacına uygun hale getirme,
- iii. TMS 37 Değişiklikleri – Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri,
- iv. Yıllık İyileştirmeler – 2018-2020 Dönemi.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- i. TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya
- ii. Katkıları – Değişiklik,
- iii. TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı,
- iv. TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması,
- v. TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı,
- vi. TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması,
- vii. TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi.

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

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

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

2.5 Muhasebe politikaları, tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar için kullanılan önemli muhasebe politikaları, önemli tahmin, karar ve varsayımlarda, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında kullanılanlara kıyasla aşağıdaki değişiklik olmuştur.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıklar içerisinde takip edilen arsa ve araziler ve binalar, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmiş söz konusu değerlendirme muhasebe politikalarındaki değişiklik olarak yorumlanmış ve maliyet bedeli ve gerçeğe uygun değer arasındaki değer farkı ileriye yönelik olarak konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerlerinin tespiti sonrası oluşan değer artışlarını dönem karı içerisinde, arsa ve arazilerin ve binaların gerçeğe uygun değerlerinin tespiti sonrası oluşan değer artışlarını maddi duran varlık değer artış fonu içerisinde değerlendirmiş, geçmişe dönük değer artışlarının tespitini yapmamıştır.

Grup, konsolide finansal tablolarında yatırım amaçlı gayrimenkullerini ve maddi duran varlıklar içerisinde takip edilen arazi ve arsalarını ve binalarını önceki dönemlerde maliyet bedeli ile sunmaktayken, yönetim kurulu kararıyla yöntem değişikliğine gitmiş ve 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değeriyle sunmuştur. Grup'un 27 Mayıs 2022 tarihi değerlendirme raporlarında, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin ve arazi ve arsalarının ve binalarının gerçeğe uygun değerlerinin tespiti Invest Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılmıştır. Değerleme şirketi tarafından 27 Mayıs 2022 tarihinde, arazi ve arsalar ve binalar için 2022/2085 nolu, yatırım amaçlı gayrimenkuller için 2022/2086 ve 2022/2087 nolu değerlendirme raporları hazırlanmıştır.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait özet finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmiştir.

3. Faaliyet bölümleri

30 Eylül 2022 dönemine ait faaliyet bölümleri detayı aşağıdaki gibidir:

Kar veya zarar kısmı	Proje ve Malzeme	Sağlık	Konsolidasyon	
	Satışları	Hizmetleri	Kaynaklı Düzeltilme	Konsolide
Hasılat	5.245.878	21.427.068	(586.427)	26.086.519
Satışların maliyeti (-)	(7.284.076)	(17.907.032)	-	(25.191.108)
Brüt kar/(zarar)	(2.038.198)	3.520.036	(586.427)	895.411
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(149.084)	-	-	(149.084)
Genel yönetim giderleri (-)	(1.297.785)	(1.281.158)	-	(2.578.943)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	6.400.896	1.162.791	-	7.563.687
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(3.866.489)	(284.149)	-	(4.150.638)
Esas faaliyet karı/(zararı)	(950.660)	3.117.520	(586.427)	1.580.433
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	3.805.454	334.255	-	4.139.709
Finanman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	2.854.794	3.451.775	(586.427)	5.720.142
Finansman gelirler	-	-	-	-
Finansman giderleri (-)	(44.180)	(94.786)	-	(138.966)
Vergi öncesi kar/(zarar)	2.810.614	3.356.989	(586.427)	5.581.176
Vergi gelir/(gideri)				
Dönem vergi gideri	-	(573.430)	-	(573.430)
Ertelenmiş vergi gideri	(1.231.593)	316.426	-	(915.167)

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

3. Faaliyet bölümleri (devamı)

30 Eylül 2021 dönemine ait faaliyet bölümleri detayı aşağıdaki gibidir:

Kar veya zarar kısmı	Proje ve Malzeme	Sağlık	Konsolidasyon	
	Satışları	Hizmetleri	Kaynaklı Düzeltilme	Konsolide
Hasılat	2.315.431	13.504.006	48.196	15.867.633
Satışların maliyeti (-)	(2.040.190)	(11.472.755)	61.986	(13.450.959)
Brüt kar/(zarar)	275.241	2.031.251	110.182	2.416.674
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(53.135)	-	-	(53.135)
Genel yönetim giderleri (-)	(1.236.378)	(666.125)	-	(1.902.503)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.326.001	476.581	-	1.802.582
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(5.322.963)	(295.265)	-	(5.618.228)
Esas faaliyet karı/(zararı)	(5.011.234)	1.546.442	110.182	(3.354.610)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	32.981	-	-	32.981
Finanman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	(4.978.253)	1.546.442	110.182	(3.321.629)
Finansman gelirler	573.992	-	-	573.992
Finansman giderleri (-)	(817.058)	(104.956)	-	(922.014)
Vergi öncesi kar/(zarar)	(5.221.319)	1.441.486	110.182	(3.669.651)
Vergi gelir/(gideri)				
Dönem vergi gideri	-	(359.907)	-	(359.907)
Ertelenmiş vergi gideri	2.664.755	64.305	-	2.729.060

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	47.228	28.469
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	419.585	35.365
- Vadeli mevduat	-	75.044
	466.813	138.878

5. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	18.543.245	10.366.794
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	8.215
Şüpheli ticari alacaklar	17.155.479	15.907.235
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(17.155.479)	(15.907.235)
	18.543.245	10.375.009

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı	(15.907.235)	(9.824.202)
Cari dönem ayrılan karşılık	(2.211.810)	(4.615.950)
Cari dönem iptalleri ve tahsilatlar (-)	963.566	69.323
Beklenen kredi zararı	-	(453.905)
	(17.155.479)	(14.824.734)

b) Ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6.480.974	8.319.584
	6.480.974	8.319.584

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

6. Stoklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzemeler	278.991	727.678
Ticari mallar	3.904.552	4.098.036
Stok değer düşüklüğü (-)	(620.359)	(620.359)
	3.563.184	4.205.355

7. Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar	2.666.141	3.616.234
	2.666.141	3.616.234

8. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	31 Aralık 2021	Alımlar	Çıkışlar	Değerleme	30 Eylül 2022
Maliyet					
Binalar	1.150.000	-	-	3.750.000	4.900.000
	1.150.000	-	-	3.750.000	4.900.000
Birikmiş amortismanlar					
Binalar	(47.266)	(6.901)	-	54.167	-
	(47.266)	(6.901)	-	54.167	-
Net defter değeri	1.102.734				4.900.000
	31 Aralık 2020	Alımlar	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2021
Maliyet					
Binalar	1.150.000	-	-	-	1.150.000
	1.150.000	-	-	-	1.150.000
Birikmiş amortismanlar					
Binalar	(25.417)	(21.849)	-	-	(47.266)
	(25.417)	(21.849)	-	-	(47.266)
Net defter değeri	1.124.583				1.102.734

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

8. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)

Grup, konsolide finansal tablolarında yatırım amaçlı gayrimenkullerini ve maddi duran varlıklar içerisinde takip edilen arazi ve arsalarını ve binalarını önceki dönemlerde maliyet bedeli ile sunmaktayken, yönetim kurulu kararıyla yöntem değişikliğine gitmiş ve 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değeriyle sunmuştur. Grup'un 27 Mayıs 2022 tarihi değerleme raporlarında, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin ve arazi ve arsalarının ve binalarının gerçeğe uygun değerlerinin tespiti Invest Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılmıştır. Değerleme şirketi tarafından 27 Mayıs 2022 tarihinde, arazi ve arsalar ve binalar için 2022/2085 nolu, yatırım amaçlı gayrimenkuller için 2022/2086 ve 2022/2087 nolu değerleme raporları hazırlanmıştır.

9. Maddi duran varlıklar

	31 Aralık 2021	A lı m l a r	Ç ı k ı ş l a r	D e ğ e r l e m e	T r a n s f e r	30 Eylül 2022
Maliyet						
Arazi ve Arsalar	2.130.100	-	-	3.194.900	-	5.325.000
Binalar	5.485.552	-	-	3.489.448	-	8.975.000
Tesis Makine ve Cihazlar	5.119.456	-	-	-	-	5.119.456
Taşıtlar	581.652	-	(252.567)	-	-	329.085
Demirbaşlar	1.089.380	7.006	(24.650)	-	-	1.071.736
Özel Maliyetler	436.769	-	-	-	-	436.769
	14.842.909	7.006	(277.217)	6.684.348	-	21.257.046
Birikmiş amortismanlar						
Binalar	(675.960)	(273.396)	-	903.241	(43.638)	(89.753)
Tesis Makine ve Cihazlar	(3.955.176)	(345.013)	-	-	-	(4.300.189)
Taşıtlar	(484.560)	(24.322)	218.834	-	-	(290.048)
Demirbaşlar	(892.956)	(47.038)	19.392	-	42.654	(877.948)
Özel Maliyetler	(436.191)	(522)	-	-	984	(435.729)
	(6.444.843)	(690.291)	238.226	903.241	-	(5.993.667)
Net defter değeri	8.398.066					15.263.379
	31 Aralık 2020	A lı m l a r	Ç ı k ı ş l a r	D e ğ e r l e m e	T r a n s f e r	31 Aralık 2021
Maliyet						
Arazi ve Arsalar	2.130.100	-	-	-	-	2.130.100
Binalar	5.485.552	-	-	-	-	5.485.552
Tesis Makine ve Cihazlar	4.748.566	370.890	-	-	-	5.119.456
Taşıtlar	581.652	-	-	-	-	581.652
Demirbaşlar	1.005.662	83.718	-	-	-	1.089.380
Özel Maliyetler	436.769	-	-	-	-	436.769
	14.388.301	454.608	-	-	-	14.842.909
Birikmiş amortismanlar						
Binalar	(571.735)	(104.225)	-	-	-	(675.960)
Tesis Makine ve Cihazlar	(3.791.072)	(164.104)	-	-	-	(3.955.176)
Taşıtlar	(451.617)	(32.943)	-	-	-	(484.560)
Demirbaşlar	(833.591)	(59.365)	-	-	-	(892.956)
Özel Maliyetler	(435.557)	(634)	-	-	-	(436.191)
	(6.083.572)	(361.271)	-	-	-	(6.444.843)

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Net defter değeri	8.304.729				8.398.066
10. Maddi olmayan duran varlıklar					
	31 Aralık				30 Eylül
	2021	Alımlar	Çıkışlar	Değerleme	2022
Maliyet					
Haklar	605.431	48.628	(48.628)	-	605.431
Diğer varlıklar	7.160	-	-	-	7.160
	612.591	48.628	(48.628)	-	612.591
Birikmiş itfa payları					
Haklar	(471.505)	(29.554)	48.628	-	(452.431)
Diğer varlıklar	(7.160)	-	-	-	(7.160)
	(478.665)	(29.554)	48.628	-	(459.591)
Net defter değeri	133.926				153.000
	31 Aralık				31 Aralık
	2020	Alımlar	Çıkışlar	Değerleme	2021
Maliyet					
Haklar	605.431	-	-	-	605.431
Diğer varlıklar	7.160	-	-	-	7.160
	612.591	-	-	-	612.591
Birikmiş itfa payları					
Haklar	(438.969)	(32.536)	-	-	(471.505)
Diğer varlıklar	(7.160)	-	-	-	(7.160)
	(446.129)	(32.536)	-	-	(478.665)
Net defter değeri	166.462				133.926
11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar					
			30 Eylül 2022		31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin karşılıkları			369.907		340.512
			369.907		340.512
			30 Eylül 2022		31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı			1.847.476		1.203.710
			1.847.476		1.203.710

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

30 Eylül 2022 tarihinde geçerli ödenecek kıdem tazminatı aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar standardı, işletmenin kıdem tazminatı karşılığı yükümlülüğünün tespit edilmesinde aktüeryal değerlendirme metodlarının geliştirilmesini gerektirmektedir.

Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Bu nedenle, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili finansal durum tablosu tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 16,80 enflasyon (tahmin edilen maaş artış oranı) ve % 22 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,45 olarak elde edilen net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: yıllık % 9 enflasyon (tahmin edilen maaş artış oranı) ve % 15 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 5,02 olarak elde edilen net iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla geçerli olan 15.371,40 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

12. Karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	5.583.879	5.654.492
	5.583.879	5.654.492

Grup'un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu 4.977.740 TL, teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") bulunmaktadır.

13. Ertelenmiş gelirler, diğer varlıklar ve yükümlülükler

Ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait gelirler	1.708.822	500.354
	1.708.822	500.354

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

13. Ertelenmiş gelirler ve diğer varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	3.136.010	2.515.604
İş avansları	-	80.987
Personel avansları	-	37.300
	3.136.010	2.633.891

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	804.702	2.569.795
Diğer	-	496
	804.702	2.570.291

14. Özkaynaklar

Şirket'in hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	(%)	TL	(%)	TL
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş.				
(A Grubu)	1,17	212.870	1,17	212.870
Diğer	98,83	18.042.463	98,83	18.042.463
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	18.255.333	100,00	18.255.333

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

15. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Hasılat		
Satış gelirleri (*)	26.128.332	15.892.363
Diğer gelirler	8.153	-
Satış indirimleri	(49.966)	(24.730)
	26.086.519	15.867.633

(*) San-El Mühendislik Elektrik Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin inşaat taahhüt projelerine ait hasılatın muhasebeleştirilmesi, tamamlanma oranına göre belirlenmektedir. Devam eden proje kapsamında, Viranşehir projesi için, Bağımsız Değerleme Kurumu'ndan, tamamlanma oranının tespitine dair uzman görüşü alınmış ve hasılat muhasebeleştirilmiştir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Maliyet		
Satışların maliyeti	(25.191.108)	(13.450.959)
	(25.191.108)	(13.450.959)

16. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Ticari işlemlerden kambiyo karı	6.162.889	-
Ticari alacak karşılık iptalleri	963.566	69.323
İskonto gelirleri	260.612	1.486.511
Dava karşılık iptalleri	70.613	-
Diğer	106.007	246.748
	7.563.687	1.802.582

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Ticari alacak karşılıkları	(2.211.810)	(4.615.950)
Ticari işlemlerden kambiyo zararları	(1.424.741)	-
İskonto giderleri	(240.664)	(474.337)
Avans karşılıkları	(37.300)	-
Beklenen kredi zararı	-	(453.905)
Diğer	(236.123)	(74.036)
	(4.150.638)	(5.618.228)

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

17. Ertelenmiş vergi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla % 23’tür (31 Aralık 2021: % 25). Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yer alan düzenlemeyle payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az % 20 halka arz edilen kurumların paylarının, ilk kez halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi 2 puan indirimli uygulanır. 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.

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 son günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(573.430)	(359.907)
Ertelenmiş vergi karşılığı	(915.167)	2.729.060
	(1.488.597)	2.369.153

Ertelenmiş vergi varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri ile ertelenmiş vergi hesaplamalarına temel teşkil eden geçici farklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
	Ertelenmiş vergi	Ertelenmiş vergi
Geçici fark	Geçici fark	Geçici fark
Dava karşılıkları	(5.583.879)	1.116.776
Şüpheli alacak karşılığı	(16.314.971)	3.262.994
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller	8.638.862	(1.600.308)
İnşaat ve taahhüt sözleşmeleri	(2.288.615)	457.723
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	(2.217.383)	443.477
İndirilmemiş mali zararlar	-	-
Diğer	(8.258.369)	1.651.673
	5.332.335	6.887.921

30 Eylül 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı	6.887.921	3.380.089
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	(915.167)	2.729.060
Diğer kapmalı gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(640.419)	9.068
	5.332.335	6.118.217

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18. Pay başına kazanç

30 Eylül 2022 ve 2021 dönemleri itibariyle pay başına kazanç tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Tedavüldeki hisse senedinin ağırlıklı ortalama adedi (1 hisse 1 TL karşılığı)	18.255.333	18.255.333
Net dönem karı/(zararı)	4.092.579	(1.300.498)
Pay başına kazanç	0,2242	(0,0712)

19. İlişkili taraflar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar		
Alınz Reklam Malzemeleri Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	3.071
BB Elektrik Montaj Taahhüt Sanayi ve Tic. Ltd. Şti.	-	5.144
	-	8.215

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer borçlar		
Sena Yıldırım	15.556.420	7.843.845
SAS Grup A.Ş.	896.190	349.529
Rana Yıldırım	728.218	1.478.718
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Tic. A.Ş.	157.434	206.948
	17.338.262	9.879.040

1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap döneminde ilişkili taraflarla yapılan önemli bir işlem olmamıştır (1 Ocak - 30 Eylül 2021: Önemli bir işlem olmamıştır).

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerinde üst yönetime 12,500 TL huzur hakkı ödemesi yapılmıştır.

20. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Grup faaliyetlerinden dolayı maruz kaldığı, çeşitli finansal riskleri yönetmeye odaklanmıştır. Grup risk yönetim programı ile piyasalardaki dalgalanmaların getireceği potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Döviz Kuru Riski

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 itibariyle önemli bir döviz kuru riski bulunmamaktadır.

Kredi Riski

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Finansal varlıkların mülkiyeti, karşı tarafın, sözleşmelerin şartlarını yerine getirmeme risk unsurunu taşır. Bu riskler, kredi değerlendirmeleri ve tek bir karşı taraftan toplam riskin sınırlandırılması ile kontrol edilir.

Sarı Mühendislik Elektrik Tesisat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihli İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablo ve İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

20. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçların itibarıyla maruz kalınan kred riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bakiye Mevcut	Diğer
30 Eylül 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlanma tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kred riski	-	18.543.245	-	566.889	419.585	-
Azami riskin teninat, vs ile çözümlenmedi kısmı	-	-	-	-	-	-
A Vadesi geçmiş yada ödeyeceği düşük değere uğramış finansal varlıkların net değer değeri	-	18.543.245	-	566.889	419.585	-
B Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net değer değeri	-	-	-	-	-	-
C Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net değer değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt değer değeri)	-	17.155.479	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(17.155.479)	-	-	-	-
- Net değerin teninat, vs ile çözümlenmedi kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt değer değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerin teninat, vs ile çözümlenmedi kısmı	-	-	-	-	-	-
D Bilanço dışı kred riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Sarı Mühendislik Elektrik Tesisat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihli İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablo ve İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

20. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçların itibarıyla maruz kalınan kred riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bakiye Mevcut	Diğer
31 Aralık 2021	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kred riski	8.215	10.366.794	-	769.481	110.409	-
Azami riskin teminat, vs ile karşılanmadı kısmı	-	-	-	-	-	-
A Vadesi geçmiş yada ödeyeceği düşük değere uğramış finansal varlıkların net değer değeri	8.215	10.366.794	-	769.481	110.409	-
B Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net değer değeri	-	-	-	-	-	-
C Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net değer değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt değer değeri)	-	15.907.235	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(15.907.235)	-	-	-	-
- Net değer değeri teminat, vs ile karşılanmadı kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt değer değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer değeri teminat, vs ile karşılanmadı kısmı	-	-	-	-	-	-
D Bilanço dışı kred riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

20. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite Riski

Likidite riski, net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememe ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal yükümlülükler için likidite riski aşağıdaki gibidir:

	Net defter değeri	Nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Kiralama yükümlülükleri	327.150	464.484	16.993	50.980	396.511	-
Ticari borçlar	6.480.974	6.480.974	6.480.974	-	-	-
Diğer borçlar	17.344.562	17.344.562	-	17.344.562	-	-

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal yükümlülükler için likidite riski aşağıdaki gibidir:

	Net defter değeri	Nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Kiralama yükümlülükleri	342.912	498.470	16.993	50.980	430.497	-
Ticari borçlar	8.319.584	8.560.248	8.560.248	-	-	-
Diğer borçlar	10.218.215	10.218.215	-	10.218.215	-	-

Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Rayiç Değeri Riski ile Gösterilmesine İlişkin Açıklamalar

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Grup, finansal enstrümanların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmaktadır.

Finansal varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit benzeri varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir.

Bunların dışında gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesi gereken finansal varlık ve yükümlülük bulunmadığı için rayiç değer hiyerarşi tablosu verilmemiştir.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

20. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Sermaye yönetimi

Şirket yönetimi finansal riskleri azaltan, Grup'un kredibilitesini yükseltici, Grup'un devamlılığını, büyümesini ve karlılığını arttırıcı politikalar belirler ve izler. Grup sermaye yapısı söz konusu politikaları destekleyici seviyede olmalıdır. Şirket yönetimi sermaye ihtiyacının karşılanması ile ilgili gerekli önlemleri alır.

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünün Sınıflandırması

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasadaki kayıtlı fiyatlar,

Seviye 2: Seviye 1'deki kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan ya da dolaylı olarak gözlem lenebilir nitelikteki veriler,

Seviye 3: Varlıklar ya da borçlara ilişkin olarak gözlem lenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler.

30 Eylül 2022			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	4.900.000	-
Arazi ve arsalar	-	5.325.000	-
Binalar	-	8.975.000	-

31 Aralık 2021			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	-	-
Arazi ve arsalar	-	-	-
Binalar	-	-	-

16. Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

KGK'nın 26 Mart 2022 tarihli ve 75935942-050.01.04 [1771] Sayılı kararı uyarınca Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan ("BDK") aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	2022 (*)	2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	-	75.000
	-	75.000

(*) 31 Aralık 2022 tarihine ait denetim sözleşmesi henüz imzalanmamıştır.