

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

**31 ARALIK 2022 HESAP
DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR,
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

İÇ İNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR VE GİDER TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU	5
DİPNOTLAR	6-39

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

San-El Mühendislik Elektrik Taahhüt San. Tic. A.Ş.

Genel Kurulu'na

1) Sınırlı Olumlu Görüş

San-El Mühendislik Elektrik Taahhüt San. Tic. A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (bağlı ortaklıkları ile beraber "Grup" olarak anılacaktır.) 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemlerine ait; konsolide kâr veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde belirtilen hususun muhtemel etkileri hariç olmak üzere, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Sınırlı Olumlu Görüşünün Dayanağı

a) Grup ile bağımsız denetim sözleşmesini 2023 yılı Nisan ayında imzalamış olmamız nedeniyle 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda yer alan stok, kasa ve çek sayımlarına katılım sağlanamamıştır. Bu sebeple ilgili yılın konsolide finansal tablolarını etkileyebilecek herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekli olup olmadığı tarafımızca tespit edilememiştir.

b) Grup'un finansal durum tablosunda diğer borçlar kaleminde yer alan vadesi geçmiş ve taksitlendirilmiş kamu idarelerine olan borçlar ve bu borçların işlemiş faizleri ile ilgili doğrulama yapılamamıştır.

c) Grup gerçeğe uygun değerleri ile 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarında sunduğu maddi duran varlıkları içerisindeki binaları ile yatırım amaçlı gayrimenkullerini 27 Mayıs 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir gayrimenkul değerleme şirketine değerletmiştir. Grup yönetimi 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda ilgili varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin değerleme rapor tarihinden bilanço tarihine kadar geçen süre zarfında önemli bir değişim olmadığını düşünmektedir. Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin bilanço tarihi itibarıyla yapılması durumunda konsolide finansal tablolar üzerindeki etkisi ile ilgili olarak düzeltme yapılması gereken bir durum olup olmadığı konusunda bir kanaat belirtmemizdir.

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar

(Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetim iyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

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

Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir:

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
<i>Ticari Alacaklar ve Hasılat</i>	
Ticari alacaklar ve devam eden taahhüt projelerinden alacaklar Grup'un aktif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır. Konsolide finansal tablolar düşünüldüğünde aktifin önemli bir kısmını teşkil etmesi nedeniyle ticari alacaklar, taahhüt alacakları ile bu alacaklarla doğrudan ilişkilendirilen hasılatlar kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir. Taahhüt sözleşmelerine ilişkin hasılatın tutarı ve zamanlaması TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı uyarınca bu sözleşmelere ilişkin edim yükümlülüğünün ifasına yönelik ilerlemenin ölçümünde girdi yöntemi kullanılarak hesaplanmakta ve belirlenmektedir. Girdi yöntemi ile bir taahhüt projesinde edim yükümlülüğünün ifası için Şirket'in katlandığı maliyetler edim yükümlülüğünün ifası için beklenen toplam maliyetlere kıyaslanarak hasılat finansal tablolara alınır. Taahhüt sözleşmelerinden elde edilen hasılatın muhasebeleştirilmesi önemli ölçüde yönetimin tahmin ve yargılarına dayanması nedeniyle kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.	Bu alandaki denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içerir: - Ticari alacakların doğrulanması amacı ile denetim süreci tasarlanmış olup, bu kapsamda üçüncü taraf ve ilişkili taraflara doğrulama prosedürleri uygulanmıştır. - Ticari alacaklara ilişkin dava ve icra durumları şirket avukatlarının beyanları ile kontrol edilmiştir. - Grup'un, hasılatlarına ait bakiyelerinin muhasebeleştirme sürecinin anlaşılmasına yönelik aşağıdaki denetim yöntemleri belirlenmiştir. - Denetimimiz sırasında söz konusu satışların finansal tablolara tam ve doğru alınıp alınmaması ile ilgili örneklem metoduyla testler yapılmıştır. - Grup'un yurtiçi satışlarına ait hesaplarını test etmek için maddi doğrulama prosedürleri kapsamında dış mutabakatların yapılması yanında alternatif denetim teknikleri de uygulanarak, doğrulama testleri gerçekleştirilmiştir. - Şirket'in devam eden taahhüt projelerinde katlandığı maliyetler arasından örneklem yöntemiyle seçilenler alınan destekleyici belgeler ile test edilmiştir. - Taahhüt sözleşmelerinden elde edilen hasılat tutarları girdi yöntemiyle tarafımızca tekrar hesaplanmıştır. - Hasılatın muhasebeleştirilmesiyle ilgili olan ve kilit öneme sahip kontroller ile bu kontrollerin işleyiş etkinliği hakkında bilgi elde edilmiş olup, bu kapsamda uygulanacak müteakip denetim prosedürlerine karar verirken, bu durum göz önünde bulundurulmuştur.

	-Hasılatın dönem sel oluşum esaslarına ilişkin yapılan tahakkuk kayıtları irdelenmiştir. - Uygulanan denetim prosedürleri ile satışların tamlığı, gerçekleşip gerçekleşmediği ve dönem selliğine yönelik güvence elde edilmiştir.
--	---

M addi Duran Varlıklar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değerlerinin Belirlenmesi	
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 17.102.823 TL tutarında maddi duran varlıklar ve 4.900.000 TL tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkuller toplam konsolide varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolarda binalar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer yöntemi ile raporlanmıştır. Söz konusu varlıklar Grup'un toplam varlıklarının % 45'ini oluşturmaları nedeniyle yeniden değerlendirme hususu bağımsız denetimimiz bakımından kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Grup'un maddi duran varlık alım süreci ve alınan maddi duran varlıklara ilişkin belgeler incelenmiş; muhasebe sistemlerinden elde edilen verilerle karşılaştırılmıştır. Grup yönetimi tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlığı değerlendirilmiştir. Değerleme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan değerlendirme metodlarının uygunluğu değerlendirilmiş, değerlendirme uzmanlarının değerlendirme sırasında kullandığı varsayımların (büyüme oranı, beklentiler, iskonto oranı vb.) piyasa verileri ile karşılaştırılması yapılmış, değerlendirme raporlarında kullanılan yöntemlerin uygunluğu kontrol edilmiştir. Değerleme raporlarında kullanılan alternatif tahminlerin ve değerlendirme yöntemlerinin varlığı dolayısıyla, değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değer kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı yukarıda uygulandığı belirtilen prosedürler çerçevesinde değerlendirilmiştir.

4) İşletmenin Sürekliliği

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde; Türkiye Muhasebe Standartlarına göre düzenlenmiş konsolide finansal durum tablosunda sermayesinin % 19'unu kaybetmiş, ana ortaklığa ait solo finansal tablolarında ise tamamını kaybetmiştir. Bu durum işletmenin sürekliliğinin devamına ilişkin bir belirsizlik yaratmaktadır. Şirket yönetiminin Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddeleri kapsamına giren bu konulara yönelik planları ve çalışmaları devam etmektedir.

5) Diğer Hususlar

-Şirket'in Joint Venture Of Ergotem S.A. - Yılmazzer Harita Proje İnşaat Mühendislik Hizmetleri Yazılım Danışmanlık Bilgisayar Eğitim Et ve Süt Ürünleri Hayvancılık Tarımcılık ve Gıda San. Tic. A.Ş. - KMB Metro Ltd. Şti. (JV İş Ortaklığı)'den olan 600.000 Euro alacağına karşı başlatılmış olduğu icra takiplerine ilişkin JV İş Ortaklığının banka hesaplarındaki bakiyelere bloke konulmuştur. İcra takip listesinde 4. sırada yer alan alacağa karşılık ayrılmamıştır.

6) Yönetim in ve Üst Yönetim den Sorum lu O lanların Finansal Tablolara İlişkin Sorum lulukları

Şirket yönetim i; finansal tabloların T M S'lere uygun olarak hazırlanm asından , gerçeğe uygun bir biçim de sunum undan ve hata veya hile kaynaklı önem li yanlışlık içerm eyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorum ludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim ; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilm esinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etm e ya da ticari faaliyeti sona erdirm e niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletm enin sürekliliği esasını kullanmaktan sorum ludur.

Ü st yönetim den sorum lu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetim inden sorum ludur.

7) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ine İlişkin Sorum lulukları

Bir bağımsız denetim de, biz bağımsız denetçilerin sorum lulukları şunlardır:

-A macımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önem li yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. B D S'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önem li bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etm ez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir.

Y anlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önem li olarak kabul edilir. B D S'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim in gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakem em izi kullanmakta ve mesleki şüphecilik im izi sürdürm ekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

-Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önem li yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilm ekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilm ektedir (H ile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önem li bir yanlışlığı tespit edem em e riski, hata kaynaklı önem li bir yanlışlığı tespit edem em e riskinden yüksektir.).

- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetim le ilgili iç kontrol değerlendirilm ektedir.

- Y önetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahm inlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmad ığı değerlendirilm ektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirm e kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturm aya bilecek olay veya şartlarla ilgili önem li bir belirsizliğin mevcut olup olmad ığı hakkında ve

yönetim in işletmenin sürekliliğiesasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

-Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz. Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız.

-Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

-Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz.

- Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağıının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Harun Aktaş'tır.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 10 Mayıs 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap dönemlerine ilişkin defter tutma düzeninin, kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

10 Mayıs 2023, Ankara

Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

H a r u n A k t a ş
S o r u m l u D e n e t ç i

SAN-EL M Ü H E N D İ S L İ K E L E K T R İ K T A A H H Ü T S A N A Y İ V E T İ C A R E T A . Ş .

31 Aralık 2022 Tarihine Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (" TL ") olarak ifade edilmiştir)

V A R L I K L A R	D i p n o t N o	31.12.2022	31.12.2021
D ö n e n V a r l ı k l a r		21.344.144	22.592.663
Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	471.593	138.878
Ticari Alacaklar		15.516.939	10.375.009
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	[28]	-	8.215
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	[5]	15.516.939	10.366.794
Diğer Alacaklar		644.477	769.481
Stoklar	[9]	1.726.979	4.205.355
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	[8]	-	3.616.234
Peşin Ödenmiş Giderler	[15]	495.728	112.162
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	[16]	741.718	741.653
Diğer Dönen Varlıklar	[17]	1.746.709	2.633.891
D u r a n V a r l ı k l a r		27.514.802	16.852.238
Ticari Alacaklar	[5]	175.382	-
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		23.163	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		152.219	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	[11]	4.900.000	1.102.734
Maddi Duran Varlıklar	[12]	17.102.823	8.398.066
Kullanım Hakkı Varlıklar	[10]	268.550	329.591
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	[13]	103.727	133.926
Ertelenmiş Vergi Varlığı	[19]	4.964.320	6.887.921
T o p l a m V a r l ı k l a r		48.858.946	39.444.901

SAN-EL M ÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihine Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (" TL ") olarak ifade edilmiştir)

KAYNAKLAR	Dipnot No	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		32.024.916	29.183.319
Kısa Vadeli Borçlanmalar	[6]	48.175	32.395
Ticari Borçlar	[5]	6.059.261	8.319.584
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		44.650	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		6.014.611	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	[18]	1.954.453	1.263.483
Diğer Borçlar		18.297.201	10.218.215
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	[28]	16.934.308	9.879.040
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	[7]	1.362.893	339.175
Ertelenmiş Gelirler	[19]	344.598	500.354
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	[19]	566.278	283.993
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.965.489	5.995.004
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[18]	499.374	340.512
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	[14]	2.466.115	5.654.492
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	[17]	1.789.461	2.570.291
Uzun Vadeli Yükümlülükler		887.565	1.514.227
Uzun Vadeli Borçlanmalar	[6]	274.430	310.517
Uzun Vadeli Karşılıklar		613.135	1.203.710
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[18]	613.135	1.203.710
Özkaynaklar	[20]	15.946.465	8.747.355
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		8.184.986	4.810.731
Ödenmiş Sermaye		18.255.333	18.255.333
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (-)		(4.598.253)	(4.598.253)
Paylara İlişkin Primler		1.515.691	1.515.691
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		5.907.236	1.856.363
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		5.737.602	1.942.763
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		169.634	(86.400)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.430.108	1.335.415
Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)		(13.648.511)	(9.653.775)
Net Dönem Kârı/(Zararı)		(676.618)	(3.900.043)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		7.761.479	3.936.624
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		48.858.946	39.444.901

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAN-EL M Ü H E N D İ S L İ K E L E K T R İ K T A A H H Ü T S A N A Y İ V E T İ C A R E T A . Ş .

01 Ocak – 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (" TL ") olarak ifade edilmiştir)

Kar veya Zarar Tablosu	Dipnot No	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Hasılat	[21]	32.866.511	23.071.737
Satışların Maliyeti (-)	[21]	(32.397.593)	(19.392.227)
Brüt Kâr/(Zarar)		468.918	3.679.510
Genel Yönetim Giderleri (-)	[22]	(3.521.493)	(3.165.228)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	[22]	(207.632)	(110.622)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	[23]	10.391.955	3.135.309
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	[24]	(8.317.098)	(11.102.374)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		(1.185.350)	(7.563.405)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	[25]	4.139.206	104.084
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		2.953.856	(7.459.321)
Finansman Gelirleri	[26]	440.349	1.940.945
Finansman Giderleri (-)	[27]	(1.064.443)	(968.311)
Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		2.329.762	(6.486.687)
Vergi Gelir/(Gideri)	[19]	(2.007.358)	3.025.020
Dönem in Vergi Gideri		(1.139.698)	(587.306)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(867.660)	3.612.326
Dönem Net Kârı/(Zararı)		322.404	(3.461.667)
Dönem Kâr/(Zararının) Dağılımı		322.404	(3.461.667)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		999.022	438.376
Ana Ortaklık Payları		(676.618)	(3.900.043)
Hisse Başına Kazanç	[28]	0,018	(0,213)
Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu		01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		6.876.706	(4.495)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Sonrası		6.531.467	-
Tanım lanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları), Vergi Sonrası		345.239	(4.495)
Toplam Kapsamlı Gelir		7.199.110	(3.466.162)

SANEL MÜHENDİSLİK EKİRKİTAAHÜTSANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak - 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemi Arat Konsolide Olarak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

				Kar veya Zarar Yenden Sınıflandırılmayacak Birleşmiş Diğer Kapsanlı Gelirler ve Giderler			Birleşmiş Karlar				
	Özleşmiş Sermaye	Pay İhracat Primleri	Ocak Kontrolle Edil. Teşebbüs. veya İşletmelerin Birleşmelerinin Etkisi	MDY Yenden Değerleme ve Öçüm Kazanç/(Kayıplar)	Tarım İlaçları Fayda Planları Yenden Öçüm Kazanç/(Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Görüş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Kar/ Zararı	Ana Ocaklığa At Ökaynak İçerisi	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	TOTAM
01.01.2021	1825533	1515691	(4598253)	1998270	(137412)	1313397	(1515690)	(8410043)	8421293	3274691	11665984
İştirakler	-	-	-	-	-	-	(8410043)	8410043	-	-	-
Bölü ortaklık edim	-	-	-	-	-	22018	271958	-	293976	-	293976
İçerisi kapsanlı gelir/(gider)	-	-	-	(55507)	51012	-	-	(3900043)	(3904538)	661933	(3242605)
31.12.2021	1825533	1515691	(4598253)	1942763	(86400)	135415	(9653775)	(3900043)	4810731	3956624	8747355
01.01.2022	1825533	1515691	(4598253)	1942763	(86400)	135415	(9653775)	(3900043)	4810731	3956624	8747355
İştirakler	-	-	-	-	-	94683	(3994736)	3900043	-	-	-
İçerisi kapsanlı gelir/(gider)	-	-	-	3794839	256034	-	-	(676618)	3374255	3824855	7199110
31.12.2022	1825533	1515691	(4598253)	5737602	169634	1430108	(1364851)	(676618)	8184966	7761479	15946465

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

01 Ocak – 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) Olarak İfade Edilmiştir)

	Dipnot No	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		1.564.326	840.436
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		322.404	(3.461.667)
<i>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler;</i>			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	[10-12-13]	404.263	737.560
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		3.114.601	2.643.157
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.717.380	2.678.393
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.397.221	(35.236)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(2.905.189)	5.364.458
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[17]	283.188	452.359
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(3.188.377)	4.912.099
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		377.117	(897.247)
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Geliri		(405.048)	(1.058.645)
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		782.165	161.398
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(3.797.267)	-
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	[18]	2.007.358	(3.563.338)
Kar / zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(341.939)	-
<i>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</i>			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(7.317.808)	(1.561.081)
-İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	[28]	(68.922)	(8.215)
-İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(7.248.886)	(1.552.866)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		125.004	921.169
-İlişkili Taraplardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	[28]	-	907.567
-İlişkili Olmayan Taraplardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		125.004	13.602
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülüklerindeki artış / azalış	[8]	3.616.234	(545.409)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	[9]	1.081.155	(218.458)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	[15]	(383.566)	464.501
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.354.324)	1.463.227
-İlişkili Taraplara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		45.999	-
-İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(2.400.323)	1.463.227
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	[17]	690.970	68.473
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		7.568.050	1.444.348
-İlişkili Taraplara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	[28]	6.371.560	1.379.828
-İlişkili Olmayan Taraplara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	[7]	1.196.490	64.520
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	[15]	(155.756)	(2.891.948)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		890.187	872.691
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		905.756	(38.843)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(15.569)	911.534
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklardan Yapılan Ödemeler		(519.754)	-
Vergi iadeleri / ödemeleri		(857.413)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.564.326	840.436
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(1.211.304)	(454.608)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Nakit Girişleri		388.087	-
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		388.087	-
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.599.391)	(454.608)
-Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.599.391)	(454.608)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(20.307)	(815.739)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(20.307)	(415.216)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	(400.523)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	(400.523)
<i>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)</i>		332.715	(429.911)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		332.715	(429.911)
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[4]	138.878	568.789
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[4]	471.593	138.878

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

San-el Mühendislik Elektrik Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 04.05.2005 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 adresini "Salacak Mahallesi Salacak İskele Caddesi No:22 Üsküdar/İSTANBUL" olarak tescil ettirmiştir.

Grup'un 31.12.2022 itibarıyla çalışan sayısı 111'dir (31.12.2021: 109).

Şirketin sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı	Sermaye Tutarı	Pay Oranı	Sermaye Tutarı
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
Ödenmiş Sermaye	100%	18.255.333	100%	18.255.333

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, 2019-2023 yılları arasında kayıtlı sermaye tavanı 75.000.000 TL'dir.

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.ıncı maddesine göre A grubu payların yönetim kurulu üye sayısının yarısını Genel Kurulda aday gösterme imtiyazı bulunmakta 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.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, 10 Mayıs 2023 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul ve bazı düzenleyici organların yasal finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkileri vardır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket'in finansal tabloları, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas olarak hazırlanmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar KGGK tarafından 20.05.2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Şirketin finansal tabloları Finansal Raporlama Standartları'na uygunluk sağlaması amacıyla, bazı düzeltme ve sınıflandırma kayıtları yansıtılmak suretiyle hazırlanmıştır.

Düzeltilme kayıtlarının başlıcaları, varlık ve borçların muhasebeleştirilmesi, vergi hesaplaması, alacak, borç ve diğer yükümlülüklerin iskonto edilmesi, kıdem tazminatı ve diğer karşılıkların hesaplanmasıdır.

2.2. Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Yine Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi'ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik % 74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu nedenle 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

2.3. Konsolidasyon esasları

Şirket Adı	Doğrudan Katılım (%)	Dolaylı Katılım (%)
Gökmedrese Sağlık Hizmetleri A.Ş.	100	-
Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş.	57,44	-
Özel Çini İş Sağlığı A.Ş.	-	57,44

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.

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.

Özel Çini İş Sağlığı A.Ş.: Şirket 02.11.2012 tarihinde kurulmuş 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 Tic. A.Ş.'nin dolaylı ortaklığı doğmuştur. Şirketin ana faaliyet konusu iş sağlığı ve güvenliği hizmeti vermektir.

San-EL Mühendislik Elektrik Taahhüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıkları birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

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.

2.4. İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Şirket'in sunum para birimi Türk Lirası ("TL")'dir.

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

	31.12.2022		31.12.2021	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
USD	18,6983	18,7320	13,3290	13,3530
EURO	19,9349	19,9708	15,0867	15,1139

2.5. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

Şirket KGK tarafından yayımlanan ve 31 Aralık 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 'Kiralamalar'- COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama

getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralama yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

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

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

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları"nın ilk kez uygulanması", TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- TMS 12, Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde ve geçmişe dönük olarak değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınması,
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte olması.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

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

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

a) Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasada tutulan nakit, vadeleri üç ay veya daha kısa olan bankalarda tutulan mevduat ve diğer likit yatırımları içerir.

b) İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Şirket, olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla dönem içerisinde işlemler gerçekleştirmiştir.

c) Ticari Alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dâhil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar, ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirler altında muhasebeleştirilir.

d) Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer in 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; direkt 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.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

e) Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler. Ödeme vadesi bir yıl içinde olan kısa vadeli borçlara, bir yıldan uzun olanlarsa uzun vadeli borçlara kaydedilir.

f) Borçlanma Maliyetleri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğu dönemde tablosuna kaydedilir.

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dâhil edilmektedir.

g) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde veya idari maksatlarla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet bedeli ile muhasebeleştirilmektedir.

h) Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar, kalıntı bedeli ayrıştırılmış maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde aşağıdaki oranlarda amortisman tabii tutulmuştur:

Binalar	40-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	10-15 yıl
Demirbaşlar	3-20 yıl
Taşıtlar	5-20 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5-10 yıl

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kâr ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet kârına dâhil edilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktife genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

Bir varlığın taşıdığı değer, varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanı olarak tanımlanan geri kazanılabilir değerinden daha fazla ise, maddi duran varlık karşılık ayrılarak geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılmasında elde edilen kâr ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

Maddi duran varlıklar maliyet bedeli ile muhasebeleştirilmektedir.

i) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, geliştirme maliyetlerini, dışardan satın alınan yazılımları ve işletme birleşmesi sonucu sahip olunan teknoloji ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra aşağıda gösterildiği şekilde tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi ile amortismanına tabi tutulur.

Geliştirme maliyetleri	10-15 yıl
Dışardan satın alınan yazılımlar	10-15 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2-5 yıl

j) Kıdem Tazminatı ve Kıdem İkramesi Karşılığı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan, istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı karşılıkları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirildikçe karşılık olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

k) Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket’in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirilmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

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

l) Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, öz sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kârdan indirilerek kaydedilir.

m) Hasılat

Şirket hasılatı aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,

b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,

c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,

d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

e) Şirketin müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Taahhüt Sözleşmesi Faaliyetleri;

Sözleşme gelir ve giderleri, taahhüt sözleşmesinin getirisi doğru bir şekilde tahmin edilebildiği zaman, gelir ve gider kalemi olarak kaydedilir. Sözleşme gelirleri, sözleşmenin tamamlanma oranı metoduna göre finansal tablolara yansıtılmaktadır. Dönem itibarıyla gerçekleşmiş olan toplam sözleşme giderlerinin sözleşmenin toplam tahmini maliyetine oranı sözleşmenin tamamlanma yüzdesini göstermekte olup bu oran sözleşmenin toplam gelirinin cari döneme isabet eden kısmının finansal tablolara yansıtılmasında kullanılmaktadır. Maliyet artı kar tipi sözleşmelerden doğan gelir, oluşan maliyet üzerinden hesaplanan kâr marjıyla kayıtlara yansıtılır. İnşaat sözleşme maliyetleri tüm ilk madde –malzeme ve direkt işçilik giderleriyle, sözleşme performansı ile ilgili olan endirekt işçilik, malzemeler, tamiratlar ve amortisman giderleri gibi endirekt maliyetleri kapsar. Satış ve genel yönetim giderleri olduğu anda giderleştirilir. Tamamlanmamış sözleşmelerdeki tahmini zararların gider karşılıkları, bu zararların saptandığı dönemlerde ayrılır. İş performansında, iş şartlarında ve sözleşme ceza karşılıkları ve nihai anlaşma düzenlemeleri nedeniyle tahmini karlılıkta olan değişiklikler maliyet ve gelir revizyonuna sebep olabilir. Bu revizyonlar, saptandığı dönemde finansal tablolara yansıtılır. Kar teşvikleri gerçekleşmeleri makul bir şekilde garanti edildiğinde gelire dahil edilirler.

Devam eden taahhüt sözleşmelerinden alacaklar, finansal tablolara yansıtılan gelirin kesilen fatura tutarının ne kadar üzerinde olduğunu; devam eden taahhüt sözleşmeleri hakediş bedelleri ise kesilen fatura tutarının finansal tablolara yansıtılan gelirin ne kadar üstünde olduğunu gösterir. Şirket, sözleşmeye bağlı işlerden devam etmekte olanlara ilişkin olarak müşterilerden olan brüt alacak tutarını, hakediş tutarının, katlanılan maliyetlere sonuç hesaplarına yansıtılan karın ilave edilmesi (zararın düşülmesi) neticesinde elde edilen tutarı aşması halinde, yükümlülük olarak sunar.

n) Kiralama Ödemeleri

Operasyonel kiralama da yapılan ödemeler kira süresince doğrusal yöntemle kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal kira sözleşmesine göre yapılan asgari kira ödemeleri finansman gideri ve kalan yükümlülüğün azalması arasında paylaştırılır. Finans gideri yükümlülüğün geri kalan bakiyesinde sabit dönem faiz oranı üretmek için kira süresince her döneme dağıtılır.

Şarta bağlı operasyonel kira ödemeleri geri kalan kira süresi boyunca asgari kira ödemelerinin değiştirilmesiyle muhasebeleştirilir.

o) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler, yatırımlardan elde edilen faiz gelirlerini ve sabit kıymet satışlarından elde edilen gelirleri içerir. Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kâr veya zararda muhasebeleştirilir. İştiraklerden elde edilen temettü gelirleri paydaşların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Yatırım faaliyetlerinden giderler, finansal riskten korunma araçlarından kayıpları ve kâr veya zararda muhasebeleştirilen türev finansal riskten korunma araçlarının etkin olmayan kısımlarının kayıplarını içerir.

p) Finansman Gelirleri ve Finansman Giderleri

Finansman geliri, faiz gelirlerini, kur farkı gelirlerini ve reeskont faiz gelirlerini içerir.

Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderlerini ve finansal varlıklarla (ticari alacaklar dışındaki) ilgili muhasebeleştirilen değer düşüklüklerini içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretim ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak kâr veya zarar içerisinde muhasebeleştirilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net olarak raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, kur farkı giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır.

q) Pay Başına Kazanç (PBK)

Şirket adi pay senetleri için temel PBK bilgisi sunmaktadır. Temel PBK, Şirket'in adi pay sahiplerine atfolunan kâr ya da zararın dönem içinde tedavülde olan adi paylarının ağırlıklı ortalama sayısına bölümüyle bulunur. Potansiyel seyreltilmiş pay yoktur. Şirketin dönemler itibarıyla yaptığı nakdi sermaye artışları iç kaynaklardan yapılmış olup, pay başına kazancın kıyaslanabilir olması adına geçmiş yıllara ilişkin hesaplama son dönem pay adedi esas alınarak yapılmıştır.

r) Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

s) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kâr oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararları için kayda alınır. Ertelenmiş vergi aktifleri her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktiflerinin ilerde kullanılması için yeterli mali kârın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında, Şirket'in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak kullanılmaktadır. Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan öz sermaye ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan öz sermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir.

2.7. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ilerde gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

a) Taşınan vergi zararları üzerinden ertelenmiş vergi varlığı gelecek yıllarda söz konusu vergi zararlarının indirilebileceği vergilendirilebilir kârın oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Kayıtlara alınacak ertelenen vergi varlığı tutarının tespiti, ilerdeki dönemlerdeki vergilendirilebilir kârın tutarı ve zamanlaması konularında önemli tahminler ve yönetim değerlendirmeleri yapılmasını gerektirir.

b) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

c) Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı önemli varsayımlarda bulunularak hesaplamalar yapılmıştır.

3. FAALİYET BÖLÜMLERİ

31.12.2022	Proje ve Malzeme Satışları	Sağlık Hizmetleri	Konsolide Kaynaklı Düzeltilme	Konsolide
Kar veya Zarar Tablosu	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
Hasılat	1.951.888	31.484.311	(569.688)	32.866.511
Satışların Maliyeti (-)	(7.077.253)	(25.700.848)	380.508	(32.397.593)
Brüt Kar (Zarar)	(5.125.365)	5.783.463	(189.180)	468.918
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.845.296)	(1.865.377)	189.180	(3.521.493)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(207.632)	-	-	(207.632)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	9.049.322	1.342.633	-	10.391.955
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(7.616.302)	(620.960)	(79.836)	(8.317.098)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)	(5.745.273)	4.639.759	(79.836)	(1.185.350)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	3.836.263	302.943	-	4.139.206
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)	(1.909.010)	4.942.702	(79.836)	2.953.856
Finansman Gelirleri	146.300	583.031	(288.982)	440.349
Finansman Giderleri (-)	(694.572)	(658.853)	288.982	(1.064.443)
Vergi Öncesi Karı (Zararı)	(2.457.282)	4.866.880	(79.836)	2.329.762
Vergi Gelir (Gideri)	(586.450)	(1.420.908)	-	(1.710.681)
Dönem in Vergi Gideri	-	(1.139.698)	-	(1.139.698)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	(586.450)	(281.210)	-	(867.660)
Dönem Net Karı (Zararı)	(3.043.732)	3.445.972	(79.836)	322.404
Bölüm Varlıkları	27.594.393	34.449.136	(13.184.583)	48.858.946
Bölüm Yükümlülükleri	28.798.340	10.395.138	(6.280.997)	32.912.481

	Proje ve Malzeme Satışları	Sağlık Hizmetleri	Konsolide Kaynaklı Düzeltilme	Konsolide
Kar veya Zarar Tablosu	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
Hasılat	4.496.787	18.750.904	(175.954)	23.071.737
Satışların Maliyeti (-)	(3.754.503)	(15.705.146)	67.422	(19.392.227)
Brüt Kar (Zarar)	742.284	3.045.758	(108.532)	3.679.510
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.815.608)	(1.568.335)	218.715	(3.165.228)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(110.622)	-	-	(110.622)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.738.992	396.317	-	3.135.309
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(10.495.151)	(607.223)	-	(11.102.374)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)	(8.940.105)	1.266.517	110.183	(7.563.405)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	104.084	-	-	104.084
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)	(8.836.021)	1.266.517	110.183	(7.459.321)
Finansman Gelirleri	1.748.629	738.044	(545.728)	1.940.945
Finansman Giderleri (-)	(1.036.728)	(477.310)	545.727	(968.311)
Vergi Öncesi Karı (Zararı)	(8.124.120)	1.527.251	110.182	(6.486.687)
Vergi Gelir (Gideri)	3.348.252	(502.390)	-	3.025.020
Dönem in Vergi Gideri	-	(587.306)	-	(587.306)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	3.348.252	264.074	-	3.612.326
Dönem Net Karı (Zararı)	(4.775.868)	1.024.861	110.182	(3.461.667)
Bölüm Varlıkları	31.161.098	20.023.680	(11.739.877)	39.444.901
Bölüm Yükümlülükleri	29.335.906	6.277.767	(4.916.127)	30.697.546

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	32.173	28.469
Bankalar	439.420	110.409
-Vadesiz mevduat	41.332	35.365
-Vadeli mevduat	398.088	75.044
Toplam	471.593	138.878

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa ve uzun vadeli ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Ticari alacaklar	11.963.950	6.534.163
Alınan vadeli senetler	-	50.500
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(487.527)	(258.385)
İlişkili taraflardan alacaklar*	-	8.215
Şüpheli ticari alacaklar	18.017.882	16.109.431
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(13.977.366)	(12.068.915)
Toplam	15.516.939	10.375.009
	31.12.2022	31.12.2021
Alınan vadeli senetler	152.219	-
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(53.974)	-
İlişkili taraflardan alacaklar*	77.137	-
Toplam	175.382	-

(*) Detaylı Dipnot-29'da açıklanmıştır.

Şüpheli ticari alacakların hareketine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem başı karşılık	12.068.915	9.824.202
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	3.409.918	2.244.713
Değersiz alacaklar, tahsilat ve iptaller (-)	(1.501.467)	-
Toplam	13.977.366	12.068.915

Ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Ticari borçlar	5.234.277	7.569.717
İlişkili taraflara ticari borçlar	45.999	-
Verilen vadeli senetler	925.648	990.531
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(146.663)	(240.664)
Toplam	6.059.261	8.319.584

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli alacak/borçların ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %19'dur (31.12.2021: %21).

6. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Faaliyet kiralama borçları*	48.175	32.395
Toplam	48.175	32.395

Uzun vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Faaliyet kiralama borçları*	274.430	310.517
Toplam	274.430	310.517

(*) Grup'un kiraladığı ofislere ilişkin TFRS-16 kapsamında tahakkuk edilen tutarlardır.

7. DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	462.160	502.883
Diğer çeşitli alacaklar	182.318	266.598
Toplam	644.478	769.481

Kısa vadeli diğer borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Alınan depozito ve teminatlar	6.300	29.959
İlişkili taraflara diğer borçlar*	16.043.652	9.672.092
Ortaklara borçlar	890.656	206.948
Diğer çeşitli borçlar	1.356.593	309.216
Toplam	18.297.201	10.218.215

(*) Detaylı Dipnot-29'da açıklanmıştır.

8. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR

	31.12.2022	31.12.2021
Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar	-	3.616.234
Toplam	-	3.616.234

9. STOKLAR

Stoklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	218.467	727.678
Ticari mallar	3.526.092	4.098.036
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.017.580)	(620.359)
Toplam	1.726.979	4.205.355

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

Maliyet Değeri	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Faaliyet kiralamaasına konu varlıklar	1.179.322	-	-	1.179.322
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.179.322	-	-	1.179.322

Birikmiş Amortisman	01.01.2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.12.2022
Faaliyet kiralamaasına konu varlıklar	(849.731)	(61.041)	-	(910.772)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(849.731)	(61.041)	-	(910.772)

31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	329.591	-	-	268.550
--	----------------	----------	----------	----------------

Maliyet Değeri	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
----------------	------------	----------	----------	------------

Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	1.179.322	-	-	1.179.322
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.179.322	-	-	1.179.322
Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.12.2021
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	(527.827)	(321.904)	-	(849.731)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(527.827)	(321.904)	-	(868.370)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	651.495	-	-	329.591

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	Yatırım Amaçlı Binalar	Toplam
01.01.2022 itibarıyla açılış bakiyesi	1.150.000	1.150.000
Alımlar	-	-
Çıkışlar	-	-
Değerleme	3.750.000	3.750.000
31.12.2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.900.000	4.900.000

Birikmiş Amortismanlar	Yatırım Amaçlı Binalar	Toplam
01.01.2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(47.226)	(47.226)
Dönem gideri	-	-
Çıkışlar	-	-
Değerleme	47.226	47.226
31.12.2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-
31.12.2022 itibarıyla net defter değeri	4.900.000	4.900.000

Maliyet Değeri	Yatırım Amaçlı Binalar	Toplam
01.01.2021 itibarıyla açılış bakiyesi	1.150.000	1.150.000
Alımlar	-	-
Çıkışlar	-	-
31.12.2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.150.000	1.150.000

Birikmiş Amortismanlar	Yatırım Amaçlı Binalar	Toplam
01.01.2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(25.417)	(25.417)
Dönem gideri	(21.849)	(21.849)
Çıkışlar	-	-
31.12.2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(47.266)	(47.266)
31.12.2021 itibarıyla net defter değeri	1.102.734	1.102.734

12 MADDİ DURAN VARLIKLAR

31.12.2022	Arazi ve Anlatılar	Binalar	Tesis Makine ve Gereçler	Taahhütler	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri							
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	213.100	545.551	511.946	581.651	1.081.330	456.788	1482.907
Alınlar	-	-	1.591.544	-	59.847	-	1.591.391
Çıkışlar	-	-	-	(24.334)	(27.692)	-	(232.026)
Değerleme	3.194.900	3.489.449	-	-	-	-	6.684.349
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	535.000	895.000	668.999	377.317	1.141.555	456.788	2284.661
Birikmiş Anortismanlar							
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(65.960)	(395.176)	(484.560)	(82.951)	(456.192)	(644.839)
Dönem içinde	-	(104.225)	(13.840)	(17.289)	(52.537)	(564)	(313.022)
Çıkışlar	-	-	-	165.814	20.663	-	186.477
Değerleme	-	780.185	-	-	-	-	780.185
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	-	-	(409.031)	(360.035)	(95.425)	(456.755)	(579.246)
31 Aralık 2022 net değer değeri	535.000	895.000	259.968	417.282	1.046.130	13	17.267.415

31.12.2021

Milyet Değeri	Arazi ve Aslar	Binalar	Tesis Maliye ve Gizlar	Tahtlar	Denirbaşlar	Öd Milyetler	Toplam
01.01.2021 itibarıyla açılış bakiyesi	213.100	545.552	474.556	581.652	1.056.62	456.79	14.383.301
Alınlar	-	-	30.80	-	83.718	-	454.618
31.12.2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	213.100	545.552	511.946	581.652	1.089.330	456.79	14.842.909
Birikmiş Anortismanlar							
01.01.2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(51.735)	(379.102)	(451.617)	(833.591)	(455.57)	(6.083.572)
Löremgiden	-	(104.25)	(164.104)	(32.945)	(59.355)	(634)	(351.271)
31.12.2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(65.980)	(395.176)	(484.560)	(892.946)	(456.191)	(6.444.843)
31.12.2021 itibarıyla net değer	213.100	489.572	1.164.280	97.092	1.964.24	58	8.398.066

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	Toplam
01.01.2022 itibariyle açılış bakiyesi	605.429	7.160	612.589
Alımlar	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
31.12.2022 itibariyle kapanış bakiyesi	605.429	7.160	612.589

Birikmiş Amortismanlar

01.01.2022 itibariyle açılış bakiyesi	(471.505)	(7.157)	(478.664)
Dönem gideri	(30.200)	-	(30.200)
Çıkışlar	-	-	-
31.12.2022 itibariyle kapanış bakiyesi	(501.704)	(7.157)	(508.862)
31.12.2022 itibariyle net defter değeri	103.725	-	103.727

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	Toplam
01.01.2021 itibariyle açılış bakiyesi	605.431	7.160	612.591
Alımlar	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
31.12.2021 itibariyle kapanış bakiyesi	605.431	7.160	612.591

Birikmiş Amortismanlar

01.01.2021 itibariyle açılış bakiyesi	(438.969)	(7.160)	(446.129)
Dönem gideri	(32.536)	-	(32.536)
Çıkışlar	-	-	-
31.12.2021 itibariyle kapanış bakiyesi	(471.505)	(7.160)	(478.665)
31.12.2021 itibariyle net defter değeri	133.926	-	133.926

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla aleyhine açılmış olan alacak ve işçilik davaları için ayrılan karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Dava karşılığı	2.466.115	5.654.492
Toplam	2.466.115	5.654.492

Grup'un vermiş ve almış olduğu Teminat, Rehin ve İpotek ("TRİ")'lerin detayları aşağıdaki gibidir;

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	31.12.2022	31.12.2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	30.892.160	18.261.014
B. Tam konsolidasyon kapsamına dâhil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	30.892.160	18.261.014

Grup'un vermiş olduğu TRİ'lere ilişkin para birim i bazında detaylar aşağıdaki gibidir;

			31.12.2022
Teminat Mektupları	Firma	USD	200.000
İpotekler	Banka	TL	10.850.000
Kefaletler	Firma	TL	16.302.500

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen sipariş avansları	475.179	106.304
Gelecek aylara ait giderler	20.549	5.858
Toplam	495.728	112.162

Ertelenmiş gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Alınan sipariş avansları	344.598	500.354
Toplam	344.598	500.354

16. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Caridönem vergisiyle ilgili varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	741.718	741.653
Toplam	741.718	741.653

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Devreden KDV	1.364.863	1.314.821
Diğer KDV	-	1.200.783
İş Avansları	344.546	80.987
Personel Avansları	37.300	37.300
Toplam	1.746.709	2.633.891

Diğer yükümlülüklerle ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi ve fonlar	761.498	817.234
Vadesi geçmiş iş ert. taks. vergi ve diğer yükümlülükler	1.022.729	1.752.561
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	5.234	496
Toplam	1.789.461	2.570.291

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Personele borçlar	638.621	448.356
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.315.832	815.127
Toplam	1.954.453	1.263.483

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem başı Bakiyesi	340.512	285.657
Caridönem Yıllık İzin Karşılığı	158.862	54.855
Toplam	499.374	340.512

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

Grup tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdem doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %28,28 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %22 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur.

Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 31.12.2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL'dir (31.12.2021: 10.848,59 TL).

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. TMS 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:

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı	1.203.710	806.206
Ödemeler/iptaller	(519.754)	(16.000)
Faiz maliyeti	143.634	82.865
Caridönem hizmet maliyeti	139.554	362.280
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(354.009)	(31.641)
Dönem Sonu	613.135	1.203.710

19. ERTELENEN VERGİ VARLIĞI VE YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler karşılıkları	1.139.698	643.900
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yüküml. (-)	(573.420)	(359.907)
Toplam	566.278	283.993

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla % 23'tür. 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. (31 Aralık 2022: % 25). 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.

Grup dönemler itibarı faaliyet vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Caridönem kurumlar vergisi karşılığı	(1.139.698)	(587.306)
Ertelenmiş vergi karşılığı	(867.660)	3.612.326
Toplam	(2.007.358)	3.025.020

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

Geçici Farkın Niteliği	Ertelenen Vergi	
	31.12.2022	31.12.2021
Finansal yatırımlar	470.512	470.512
Stoklar	504.395	155.090
Ticari alacaklar	4.940.869	3.617.119
Diğer alacaklar	53.040	43.449
Devam eden inşaat alacakları	208.740	1.212.903
Peşin ödenmiş giderler	(18.017)	215.361
Diğer dönen varlıklar	(129.553)	6.532
Maddi duran varlıklar	17.762	(122.813)
Kullanım hakları	(65.007)	3.845
Maddi olmayan duran varlıklar	(468.750)	(64.438)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(75.932)	11.817
Uzun vadeli borçlanmalar	124.845	3.733
Ticari borçlar	241.786	(55.945)
Çalışanlara sağlanan faydalar	616.529	386.056
Diğer kısa vadeli karşılıklar	(40.658)	1.413.623
İndirgenmiş mali zararlar	(1.416.241)	114.103
Aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	470.512	(39.852)
Maddi duran varlıklar değer artış fonu	504.395	(483.174)
	4.964.320	6.887.920

20. ÖZ KAYNAKLAR

Şirketin ödenmiş sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı	Sermaye Tutarı	Pay Oranı	Sermaye Tutarı
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
Ödenmiş Sermaye	100%	18.255.333	100%	18.255.333

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, 2019-2023 yılları arasında kayıtlı sermaye tavanı 75.000.000 TL'dir.

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.ıncı maddesine göre A grubu payların yönetim kurulu üye sayısının yarısını Genel Kurulda aday gösterme imtiyazı bulunmakta 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.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Maddi Duran Varlıklar Değerleme Artış (Azalışları):

	31.12.2022	31.12.2021
Duran varlık değerleme artışları	6.550.719	2.220.300
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	173.692	(69.427)
Ertelenen vergi etkisi	(817.175)	(294.510)
Toplam	5.907.236	1.856.363

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıp) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmalar karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısımdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıp) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedeklere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	1.430.108	1.335.415
Toplam	1.430.108	1.335.415

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin kârından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kâr dağıtım dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Bu esaslar aşağıdaki gibidir;

1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

- Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
- Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
- Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Paylara ilişkin primlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Hisse senedi ihraç primleri	1.515.691	1.515.691
Toplam	1.515.691	1.515.691

Geçmiş yıl kâr/(zararları) ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Geçmiş yıl kâr/(zararları)	(13.648.511)	(9.653.775)
Dönem Sonu	(13.648.511)	(9.653.775)

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve Maliyete ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Satışlar	32.919.477	23.096.467
Diğer gelirler	-	-
Satıştan iadeler / iskontolar (-)	(52.966)	(24.730)
Net Satışlar	32.866.511	23.071.737
Satışların maliyeti	(32.397.593)	(19.392.227)
Brüt Kar/Zarar	468.918	3.679.510

22. FAALİYET GİDERLERİ

Faaliyetler giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(207.632)	(110.622)
Genel yönetim giderleri	(3.521.493)	(3.165.228)
Toplam	(3.729.125)	(3.275.850)
Genel Yönetim Giderleri (-)	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Personel giderleri	(527.030)	(710.168)
Vergi, resim, noter ve harç giderleri	(907.603)	(419.861)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.140.199)	(1.139.378)
Huzur hakkı giderleri	(416.713)	(236.153)
İşyeri giderleri	(61.909)	(136.237)
Amortisman gideri	(99.126)	(62.908)
Enerji ve akaryakıt giderleri	(32.451)	(87.026)
Diğer giderler	(336.462)	(373.497)
Toplam	(3.521.493)	(3.165.228)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Personel giderleri	(207.632)	(110.622)
Toplam	(207.632)	(110.622)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in, KGK'nin 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması kapsamında raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 150.000 TL'dir. (31.12.2021: 75.000 TL)

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Faaliyetlerden diğer gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Konusu kalmayan karşılıklar	4.994.057	1.001.904
Ticari işlemlerden kaynaklanan kambiyo karı	5.301.331	2.133.405
Diğer gelirler	96.567	-
Toplam	10.391.955	3.135.309

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Faaliyetlerden diğer giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Karşılık giderleri	(3.409.918)	(8.190.224)
Ticari işlemlerden Kaynaklanan Kambiyo Zararları	(1.608.772)	(2.471.419)
Beklenen kredi zarar karşılığı (TFRS-9)	-	(433.680)
Stok değer düşüklüğü	(1.397.221)	-
Diğer giderler	(1.901.187)	(7.051)
Toplam	(8.317.098)	(11.102.374)

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Sabit kıymet satış karı	341.939	56.916
Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer farkı	3.797.267	47.168
Toplam	4.139.206	104.084

26. FİNANSAL GELİRLER

Finansal gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Faiz Gelirleri	28.719	378.472
Kambiyo Kârı	6.582	4.779
Reeskont Faiz Gelirleri	405.048	1.557.694
Toplam	440.349	1.940.945

27. FİNANSAL GİDERLER

Finansal giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	(282.278)	(302.800)
Kambiyo Zararları	-	(5.064)
Reeskont Faiz Giderleri	(782.165)	(660.447)
Toplam	(1.064.443)	(968.311)

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazançla ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Dönem net kârı/(zararı)	322.404	(3.461.667)
Kontrolgücü olmayan paylara ait net dönem kârı	999.022	438.376
Ana ortaklık payları	(676.618)	(3.900.043)
Pay adedi	18.255.333	18.255.333
Pay Başına Düşen Kazanç (TL)	0,018	(0,21)

29. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Alınız Reklam Malzemeleri Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	3.071
BB Elektrik Montaj Taah. San. ve Tic. Ltd.Şti.	-	5.144
Umut Hemodiyaliz Merkezi Ltd.Şti.	23.163	-
Toplam	23.163	8.215

İlişkili taraflardan ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Depoprint Dijital Bas. Ve Rek. San. ve Tic. Ltd.Şti.	17.776	-
Durak Copy Kirtasiye A.Ş.	26.874	-
Toplam	44.650	-

İlişkili taraflardan diğer borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
SAS Grup A.Ş.	768.838	349.529
Rana Yıldırım	733.221	1.478.718
Sena Yıldırım	15.274.814	7.843.845
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Tic. A.Ş.	157.435	206.948
Toplam	16.934.308	9.879.040

İlişkili taraflardan gelir ve giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2022	
	G elir	G ider
Sena Yıldırım	355	(14.693)
SAS Grup Sağlık Hiz. A.Ş.	762.714	-
Durakcopy Kır. Tic. A.Ş.	1.701	-
Toplam	764.770	(795.465)

	01.02.- 31.12.2021	
	G elir	G ider
Sena Yıldırım	-	(78.312)
SAS Grup Sağlık Hiz. A.Ş.	-	(699.153)
Durakcopy Kır. Tic. A.Ş.	-	(18.000)
Toplam	-	(795.465)

30. SERMAYE RİSKİ

Şirket sermaye yöneliminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket, sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakil benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi Öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Sermaye riskine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Toplam borçlar	32.912.481	30.697.546
Nakit ve nakit benzerleri	(471.593)	(138.878)
Net borç	32.440.888	30.558.668
Toplam özsermaye	15.141.741	8.747.355
Toplam sermaye	47.582.629	39.306.023

Net borç/Toplam sermaye oranı	0,6704	0,7775
--------------------------------------	---------------	---------------

	31.12.2022	31.12.2021
Dönen varlıklar	21.344.144	22.592.663
Kısa vadeli yabancı kaynaklar	32.024.916	29.183.319
Cari oran	0,6665	0,7742

	31.12.2022	31.12.2021
Finansal borçlar	322.605	342.912
Toplam aktif	48.858.946	39.444.901
Finansal borçlar/Toplam aktif	0,0066	0,0087

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kred Risi, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirketin, kred riskin belli taraflara sınıplanışlarını sınırlamıyarak ve ilişkide bulunan tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır.

31.12.2022	Hesap Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf		
Rapordan önceki itibarıyla nakit kredinin azami kredisi (E=A+B+C+D)	23163	1550102	-	644477	49940	32173
- Azami riskten int, vs ile ilgili elde altı alınmış kısım	-	-	-	-	-	-
A Vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğranmış finansal varlıkların net değer değeri	23163	11.628642	-	644477	49940	32173
B Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğranmış sayılacak finansal varlıkların net değer değeri	-	-	-	-	-	-
C Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğranmış varlıkların net değer değeri	-	-	-	-	-	-
- İnt, vs ile ilgili elde altı alınmış kısım	-	-	-	-	-	-
D Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net değer değerleri	-	4040516	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt değer değeri)	-	18017882	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13977366)	-	-	-	-
- Net değeri int, vs ile ilgili elde altı alınmış kısım	-	-	-	-	-	-
E Bilanodaki kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31.12.2021	İlan Alacaklar		Dğer Alacaklar		Bakiyadaki Mevduat	Dğer
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf		
Raporlanılan hıtlı banyolaruz kalın azam kred riski (E=A+B+C+D)	8215	10366794	-	79481	11049	2849
- Azam riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısm	-	-	-	-	-	-
A Vadesi geçmiş ya da değeri düşüklüğüne uğranmış finansal varlıkların net değerleri	8215	636278	-	79481	11049	2849
B Koşulları yeniden gözden geçirilmiş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değeri düşüklüğüne uğranmış sayılacak finansal varlıkların net değerleri	-	-	-	-	-	-
C Vadesi geçmiş ancak değeri düşüklüğüne uğranmış varlıkların net değerleri	-	-	-	-	-	-
- İemnat, vs ile güvence altına alınmış kısm	-	-	-	-	-	-
D Değeri düşüklüğüne uğrayan varlıkların net değerleri	-	400516	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt değerleri)	-	16109431	-	-	-	-
- Değeri düşüklüğü (-)	-	(1208915)	-	-	-	-
- Net değeri teminat, vs ile güvence altına alınmış kısm	-	-	-	-	-	-
E Benzer şekilde kredisi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Lıkıte Rıskı

Lıkıte rıskı, net forılarına yükümlüklerini yerine getırememe ıhtıalıdır. Pıyasalarda neıdırna gelen bozulmalar veya kredı pırsının dışılımesi ğı forı kaynaklarının azalması sonucunu doğıran dırların neıdırna gelmesi, lıkıte rıskının dışılmasına sebebıyet vemeıktır. Sıkıet yönetımı, forı kaynaklarını dışılarak mevcut ve muhtemel yükümlüklerini yerine getımek için yeterli tutarda nakıt ve benzerı kaynak bulundırmak suretıyle lıkıte rıskını yönetmeıktır.

31.12.2022 yılına ılışkın lıkıte rıskı aşağıkı ğıdır,

Beklenen/(Sözleşne Uyanınca) Vadler	Net Değer Değer	Nakit Gırlar Toplamı (M+H+HıH+HıV+V)	3aydan kısa (I)	3-12ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5yıldan uzun (IV)	Vadesız (V)
Faaliyet kiralananası yükümlükleri	32265	43049	16933	30930	32524	-	-
İcanı borçlar	6031261	6215924	6215924	-	-	-	-
Diğer borçlar	18297201	18297201	-	18297201	-	-	-
Borçkarlıkları	2466115	2466115	2466115	-	-	-	-
Diğer yükümlükler	1781461	1781461	1781461	-	-	-	-
Çalıřanlarasđarantaydalar kapsamında borçlar	1934453	1934453	1934453	-	-	-	-
Çalıřanlarasđarantaydalar ılışkın karşılıkları	1112339	1112339	-	491374	-	-	613155

31.12.2021 yılına ılışkın lıkıte rıskı aşağıkı ğıdır,

Beklenen/(Sözleşne Uyanınca) Vadler	Net Değer Değer	Nakit Gırlar Toplamı (M+H+HıH+HıV+V)	3aydan kısa (I)	3-12ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5yıldan uzun (IV)	Vadesız (V)
Faaliyet kiralananası yükümlükleri	342912	43340	16933	30930	43049	-	-
İcanı borçlar	8319334	8330243	8330243	-	-	-	-
Diğer borçlar	10218215	10218215	-	10218215	-	-	-
Borçkarlıkları	563442	563442	563442	-	-	-	-
Diğer yükümlükler	250291	115934	115934	-	-	-	-
Çalıřanlarasđarantaydalar kapsamında borçlar	1263433	1263433	1263433	-	-	-	-
Çalıřanlarasđarantaydalar ılışkın karşılıkları	134122	134122	-	340512	-	-	123710

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

31 Aralık 2022 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Kur Riski

Döviz Pozisyonu Tablosu – 31.12.2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	142	-	7
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	69.772	-	3.500
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	69.914	-	3.507
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)	69.914	-	3.507
10. Ticari Borçlar	(3.282.092)	(158.100)	(16.052)
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(3.282.092)	(158.100)	(16.052)
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)	(3.282.092)	(158.100)	(16.052)
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	3.352.006	158.100	19.559
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.352.006	158.100	19.559
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

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

31 Aralık 2022 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (" TL ") Olarak İfade Edilmiştir)

D ö v i z P o z i s y o n u T a b l o s u – 31.12.2021	T L K a r ş ı l ı ğ ı (Fonksiyonel para birim i)	A B D D o l a r ı	A v r o
1. Ticari Alacaklar	173.588	-	11.506
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	1.207	-	80
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. D ö n e n V a r l ı k l a r (1+2+3)	174.795	-	11.586
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. D u r a n V a r l ı k l a r (5+6+7)	-	-	-
9. T o p l a m V a r l ı k l a r (4+8)	174.795	-	11.586
10. Ticari Borçlar	2.536.171	164.030	23.187
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. K ı s a V a d e l i Y ü k ü m l ü l ü k l e r (10+11+12)	2.536.171	164.030	23.187
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. U z u n V a d e l i Y ü k ü m l ü l ü k l e r (14+15+16)	-	-	-
18. T o p l a m Y ü k ü m l ü l ü k l e r (13+17)	2.536.171	164.030	23.187
19. Bilanço Dışı D ö v i z C i n s i n d e n T ü r e v A r a ç l a r ı n N e t V a r l ı k / Y ü k ü m l ü l ü k P o z i s y o n u (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı D ö v i z C i n s i n d e n T ü r e v Ü r ü n l e r i n T u t a r ı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı D ö v i z C i n s i n d e n T ü r e v Ü r ü n l e r i n T u t a r ı	-	-	-
20. N e t Y a b a n c ı P a r a V a r l ı k / Y ü k ü m l ü l ü k P o z i s y o n u (9-18+19)	(2.361.376)	(164.030)	(11.601)
21. P a r a s a l K a l e m l e r N e t Y a b a n c ı P a r a V a r l ı k / Y ü k ü m l ü l ü k P o z i s y o n u (1+2a+5+6a-10-11- 12a-14-15-16a)	(2.361.377)	(164.030)	(11.601)
22. D ö v i z H e d g e ' i İ ç i n K u l l a n ı l a n F i n a n s a l A r a ç l a r ı n T o p l a m G e r ç e ğ e U y g u n D e ğ e r i	-	-	-
23. D ö v i z V a r l ı k l a r ı n H e d g e E d i l e n K ı s ı m ı n ı n T u t a r ı	-	-	-
24. D ö v i z Y ü k ü m l ü l ü k l e r i n H e d g e E d i l e n K ı s ı m ı n ı n T u t a r ı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

31.12.2022	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	592.306	(592.306)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	592.306	(592.306)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	78.095	(78.095)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	78.095	(78.095)
TOPLAM (3+6+9)	670.401	(670.401)

31.12.2021	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(437.271)	437.271
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(437.271)	437.271
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(35.004)	35.004
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	(35.004)	35.004
TOPLAM (3+6)	(472.275)	472.275

32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in D.S.İ. Viranşehir Pompaj Sulaması 2.Kademe İnşaatı, Viranşehir P.2.1. ve P.2.2. Pompa İstasyonları Elektrik Teçhizat Montajlı Mal ve Hizmet Alım Sözleşmesi yaptığı Öz-Erka İnş. Turizm Elektrik Taahhüt Tic. ve San. A.Ş tarafından, projedeki gecikme iddiasıyla Şirket'e 10.690.000 TL gecikme cezası faturası kesilmiş, faturaya İstanbul 2. Noterliği, 21.02.2023 tarihli ve 02536 yevmiye numaralı ihtarname ile itiraz edilmiştir.

Şirket'in 17.02.2023 tarihinde özel durum açıklaması olarak duyurulmuş olan Özer-ka İnşaat Turizm Elektrik Taahhüt Ticaret ve Sanayi A.Ş.'ye karşı başlatılmış 473.112,78 USD bedelli Adi İflas yoluyla İcra Takibi kapsamında borçlu şirket aleyhinde Ankara 3. Asliye Ticaret Mahkemesinde 2023/253 E. sayılı iflas dosyası ikame edilmiştir.

33. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.