

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

**30 EYLÜL 2021 ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU	5
DİPNOTLAR.....	6-37

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

30 Eylül 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

VARLIKLAR	Dipnot No	30.09.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar		18.643.967	23.624.145
Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	166.248	568.789
Ticari Alacaklar		7.838.972	10.446.166
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	[30]	8.215	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	[5]	7.830.757	10.446.166
Diğer Alacaklar		688.707	1.678.160
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	[30]	360.082	1.170.912
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	[8]	328.625	507.248
Stoklar	[10]	4.082.944	3.951.661
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	[9]	1.851.222	3.070.825
Peşin Ödenmiş Giderler	[16]	721.903	576.663
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	[17]	741.566	629.290
Diğer Dönen Varlıklar	[18]	2.552.405	2.702.591
Duran Varlıklar		16.159.239	16.669.598
Finansal Yatırımlar	[6]	100.000	100.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	[12]	1.108.241	1.124.583
Maddi Duran Varlıklar	[13]	8.326.195	8.304.729
Kullanım Hakkı Varlıklar	[11]	406.137	651.495
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	[14]	141.537	166.462
Peşin Ödenmiş Giderler	[16]	-	4.820
Ertelenmiş Vergi Varlığı	[20]	6.077.129	6.317.509
Toplam Varlıklar		34.803.206	40.293.743

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 Eylül 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

KAYNAKLAR	Dipnot No	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		23.008.458	24.511.223
Kısa Vadeli Borçlanmalar	[7]	136.315	815.740
- Banka Kredileri		-	400.523
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		136.315	415.217
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	[7]	144.341	-
Ticari Borçlar		8.344.228	6.694.959
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	[30]	32.659	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	[5]	8.311.569	6.694.959
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	[19]	803.296	1.195.010
Diğer Borçlar		9.400.807	9.044.888
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	[30]	9.153.784	8.770.233
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	[8]	247.023	274.655
Ertelenmiş Gelirler	[16]	438.592	3.392.302
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	[20]	80.498	62.646
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.244.599	1.028.050
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[19]	299.445	285.657
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	[15]	945.154	742.393
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	[18]	2.415.782	2.277.628
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.689.739	4.086.536
Uzun Vadeli Borçlanmalar	[7]	318.946	342.911
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		318.946	342.911
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.370.793	806.206
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[19]	1.370.793	806.206
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	[20]	-	2.937.419
Özkaynaklar	[21]	10.105.009	11.695.984
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		6.416.400	8.421.293
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		1.626.524	1.860.858
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		1.942.724	1.998.270
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		(316.200)	(137.412)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.313.397	1.313.397
Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)		(9.925.733)	(1.515.690)
Net Dönem Kârı/(Zararı)		(1.770.559)	(8.410.043)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.688.609	3.274.691
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		34.803.206	40.293.743

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kar veya Zarar Tablosu	Dipnot No	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
Hasılat	[22]	15.867.633	20.271.118	5.749.137	8.618.523
Satışların Maliyeti (-)	[22]	(13.450.959)	(22.624.495)	(5.029.773)	(9.126.572)
Brüt Kâr/(Zarar)		2.416.674	(2.353.377)	719.364	(508.049)
Genel Yönetim Giderleri (-)	[23]	(1.902.503)	(1.215.785)	(992.795)	(420.730)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	[23]	(53.135)	-	(53.135)	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	[24]	1.802.582	3.176.931	227.512	570.417
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	[25]	(5.618.228)	(4.729.760)	157.729	(646.454)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		(3.354.610)	(5.121.991)	58.675	(1.004.816)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	[26]	32.981	92.868	15.500	17.144
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		(3.321.629)	(5.029.123)	74.175	(987.672)
Finansman Gelirleri	[27]	573.992	21.038	65.741	-
Finansman Giderleri (-)	[28]	(922.014)	(384.995)	(119.353)	(63.104)
Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		(3.669.651)	(5.393.080)	20.563	(1.050.776)
Vergi Gelir/(Gideri)	[20]	2.369.153	525.008	796.638	119.480
Dönemin Vergi Gideri		(359.907)	(306.564)	(107.796)	(125.476)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		2.729.060	831.572	904.434	244.956
Dönem Net Kârı/(Zararı)		(1.300.498)	(4.868.072)	817.201	(931.296)
Dönem Kâr/(Zararının) Dağılımı		(1.300.498)	(4.868.072)	817.201	(931.296)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		470.061	107.397	240.772	315.785
Ana Ortaklık Payları		(1.770.559)	(4.975.469)	1.057.973	(1.247.081)
Hisse Başına Kazanç	[29]	(0,0970)	(0,3870)	0,0580	(0,1000)
Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu		01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
Dönem Net Kârı/(Zararı)		(1.300.498)	(4.868.072)	817.201	(931.296)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	[21]	(234.334)	60.286	(50.533)	254.733
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(243.402)	31.198	23.760	318.418
Vergi Gelir/(Gideri)		9.068	29.088	(74.293)	(63.685)
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		(234.334)	60.286	(50.533)	254.733
Toplam Kapsamlı Gelir		(1.534.832)	(4.807.786)	766.668	(676.563)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		(1.534.832)	(4.807.786)	766.668	(676.563)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		413.918	116.032	184.629	355.041
Ana Ortaklık Payları		(1.948.750)	(4.923.818)	582.039	(1.031.604)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Hesap Dönemine Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etki	MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynak Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	TOPLAM
01.01.2020	13.225.000	6.546.024	(4.598.253)	1.976.067	(33.175)	1.016.175	(3.930.412)	2.711.944	16.913.370	3.121.919	20.035.289
Transferler	-	-	-	-	-	297.223	2.414.721	(2.711.944)	-	-	-
Sermaye Artırımı	5.030.333	(5.030.333)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir /(gider)	-	-	-	29.447	22.204	-	-	(4.975.469)	(4.923.818)	116.032	(4.807.786)
30.09.2020	18.255.333	1.515.691	(4.598.253)	2.005.514	(10.971)	1.313.398	(1.515.691)	(4.975.469)	11.989.552	3.237.951	15.227.503
01.01.2021	18.255.333	1.515.691	(4.598.253)	1.998.270	(137.412)	1.313.397	(1.515.690)	(8.410.043)	8.421.293	3.274.691	11.695.984
Transferler	-	-	-	-	-	-	(8.410.043)	8.410.043	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir /(gider)	-	-	-	(55.546)	(178.788)	-	-	(1.770.559)	(2.004.893)	413.918	(1.590.975)
30.09.2021	18.255.333	1.515.691	(4.598.253)	1.942.724	(316.200)	1.313.397	(9.925.733)	(1.770.559)	6.416.400	3.688.609	10.105.009

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Hesap Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	Dipnot No	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		531.857	(260.208)
Dönem Karı (Zararı)		(1.770.559)	(4.868.072)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;		2.143.342	2.468.228
	[11-12-13-14]		
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		584.962	615.501
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		4.572.888	1.665.865
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[5-8]	4.572.888	1.665.865
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		578.375	618.778
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[19]	578.375	42.483
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	576.295
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(895.844)	-
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Geliri	[5]	(1.128.425)	-
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	[5]	232.581	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	[21]	(2.697.039)	(525.008)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		-	93.092
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		159.074	2.139.636
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	[6]	-	49.700
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(849.759)	(4.191.614)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	[30]	(8.215)	64.182
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	[5]	(841.544)	(4.255.796)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1.001.943	292.137
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	[30]	768.274	531.625
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	[8]	233.669	(239.488)
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülüklerindeki artış / azalış	[9]	1.219.603	(330.694)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	[10]	(131.283)	3.872.509
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	[16]	(145.240)	1.098.493
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.416.688	(142.668)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	[30]	32.659	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	[5]	1.384.029	(142.668)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	[19]	(391.714)	709.980
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		458.025	1.819.434
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	[30]	485.657	2.362.412
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	[8]	(27.632)	(542.978)
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	[16]	(2.953.710)	(119.750)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		534.521	(917.891)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		42.730	(569.486)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		491.791	(348.405)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		531.857	(260.208)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(319.803)	(511.274)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(319.803)	(11.274)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[13]	(301.163)	(11.274)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[14]	(18.640)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(500.000)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(614.595)	(369.018)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(358.413)	(266.460)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	[7]	(256.182)	(102.558)
Kredilerden Nakit Girişleri		(256.182)	(102.558)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(402.541)	(1.140.500)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(402.541)	(1.140.500)
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[4]	568.789	1.782.231
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[4]	166.248	641.731

İlişikteki dipnotlar bu 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 Mahalesi Salacak İskele Caddesi No:22 Üsküdar/İSTANBUL**" olarak tescil ettirmiştir.

Şirket'in 30.09.2021 itibarıyla çalışan sayısı 101'dir (31.12.2020: 160).

Şirketin sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı	Sermaye Tutarı	Pay Oranı	Sermaye Tutarı
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları				
Ticaret A.Ş. (A Grubu)	1,17%	212.870	0,78%	142.868
Diğer	98,83%	18.042.463	99,22%	18.112.465
Ödenmiş Sermaye	100%	18.255.333	100%	18.255.333

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 18.255.333 adet hisseye ayrılmıştır. 18.255.333 adet hissenin 142.867 adedi A grubu, geri kalan 18.112.466 adedi ise B grubu hisselerden oluşmaktadır.

A grubu imtiyazlı payların devrinde diğer A grubu pay sahiplerinin ön alım hakkı mevcuttur. Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, 2019-2023 yılları arasında kayıtlı sermaye tavanı 75.000.000 TL'dir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket'in finansal tabloları, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") 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 KGK 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.

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

30 Eylül 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Finansal tablolar, **09 Kasım 2021** tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul ve bazı düzenleyici organların yasal finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkileri vardır.

2.2. Konsolidasyon esasları

Şirket Adı	Pay (%)
Gökmedrese Sağlık Hizmetleri A.Ş.	100,00
Özel Çınar Sağlık Hizmetleri 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.

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.

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

30 Eylül 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) Olarak İfade Edilmiştir)

2.3. İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Şirket’in sunum para birimi Türk Lirası (“TL”)’dir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarı ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış ve satış kurları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021		31.12.2020	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
USD	8,8433	8,8592	7,3405	7,3537
EURO	10,3135	10,3321	9,0079	9,0241

2.4. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

Şirket KGK tarafından yayımlanan ve 30 Eylül 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/TFRS’nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

• **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca 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 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

• **TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

b. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

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

TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

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.

• **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 işlemde 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.

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.

2.5. 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 değerin 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 satışı gerçekleştirmek 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, maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde aşağıdaki oranlarda amortismanına tabi 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

Araştırma Giderleri ve Geliştirme Maliyetleri

Yeni teknolojik bilgi veya bulgu elde etmek amacıyla yapılan planlı faaliyetler araştırma olarak tanımlanmakta ve bu safhada katlanılan araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir.

Araştırma bulgularının veya diğer bilgilerin, yeni veya önemli derecede geliştirilmiş ürünler, süreçler, sistemler veya hizmetler üretmek için hazırlanmış bir plana uygulanması geliştirme olarak tanımlanmakta ve aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde geliştirmeden kaynaklanan maddi olmayan varlıklar olarak finansal tablolara alınmaktadır:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesinin teknik olarak mümkün olması,
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel ekonomik faydaları nasıl oluşturacağına belirli olması, ayrıca, maddi olmayan varlığın çıktısının veya maddi olmayan varlığın kendisinin bir piyasasının olması veya işletme bünyesinde kullanılacaksa maddi olmayan varlığın kullanılabilir olması,
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Geliştirme maliyetleri, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ücretleri ve maddi olmayan varlığın oluşturulmasıyla doğrudan ilişkilendirilebilir maliyetlerden oluşmaktadır. Geliştirme maliyetleri ile ilişkilendirilen devlet teşvikleri maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerinden indirilerek muhasebeleştirilmektedir.

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 gerçekleştikçe 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 değerlendirmeye 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 Temettüler

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

m) Hasılat

Asıl faaliyet konusu kapsamında gerçekleştirilen malların satışından elde edilen hasılat, karşılığında alınan tutar ya da alacağın iadeler, satış iskontoları ve ciro primleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değeri olarak ölçülür. Hasılat, genellikle yapılan bir satış sözleşmesi suretiyle ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların satın alana transfer olmuş olması, ödenecek bedelin tahsil edilebilir olması, ilgili maliyet ve muhtemel getiri tutarlarının güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetsel satıcı lehine bir hak kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumlarında kaydedilir. Bir indirimin sağlanması muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa hasılatın kaydedildiği anda indirim tutarı hasılatтан düşülerek kaydedilir.

n) Kiralama Ödemeleri

Operasyonel kiralamada 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 üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak kâr veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

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

Ertelenmiş vergi aktif ve pasifinin 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.

2.6. 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

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

30 Eylül 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

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 ileride 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, ilerideki 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.

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

30 Eylül 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

3. FAALİYET BÖLÜMLERİ

30.09.2021	Proje ve Malzeme Satışları	Sağlık Hizmetleri	Konsolidasyon Kaynaklı Düzeltilme	Konsolide
	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2021
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar	12.354.114	9.866.650	(3.576.797)	18.643.967
Duran Varlıklar	14.222.941	8.819.086	(6.882.788)	16.159.239
Toplam Varlıklar	26.577.055	18.685.736	(10.459.585)	34.803.206
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler	22.042.699	4.542.556	(3.576.797)	23.008.458
Uzun Vadeli Yükümlülükler	520.862	1.327.915	(159.038)	1.689.739
Özkaynaklar	4.013.494	12.815.265	(6.723.750)	10.105.009
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	4.013.494	12.815.265	-	16.828.759
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	3.688.609	3.688.609
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar	26.577.055	18.685.736	(10.459.585)	34.803.206

30.09.2021	Proje ve Malzeme Satışları	Sağlık Hizmetleri	Konsolide Kaynaklı Düzeltilme	Konsolide
Kar veya Zarar Tablosu				
Hasılat	2.315.431	13.504.006	48.196	15.867.633
Satışların Maliyeti (-)	(2.040.190)	(11.472.755)	61.986	(13.450.959)
Brüt Kar (Zarar)	275.241	2.031.251	110.182	2.416.674
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.236.378)	(666.125)	-	(1.902.503)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(53.135)	-	-	(53.135)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.326.001	476.581	-	1.802.582
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(5.322.963)	(295.265)	-	(5.618.228)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)	(5.011.234)	1.546.442	110.182	(3.354.610)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32.981	-	-	32.981
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)	(4.978.253)	1.546.442	110.182	(3.321.629)
Finansman Gelirleri	573.992	-	-	573.992
Finansman Giderleri (-)	(817.058)	(104.956)	-	(922.014)
Vergi Öncesi Karı (Zararı)	(5.221.319)	1.441.486	110.182	(3.669.651)
Vergi Gelir (Gideri)	2.664.755	(295.602)	-	2.369.153
Dönemin Vergi Gideri	-	(359.907)	-	(359.907)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	2.664.755	64.305	-	2.729.060
Dönem Net Karı (Zararı)	(2.556.564)	1.145.884	110.182	(1.300.498)

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

30 Eylül 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

30.09.2020	Proje ve Malzeme Satışları	Sağlık Hizmetleri	Konsolide Kaynaklı Düzeltilme	Konsolide
Kar veya Zarar Tablosu				
Hasılat	8.244.474	12.307.466	(280.822)	20.271.118
Satışların Maliyeti (-)	(12.035.635)	(10.636.819)	47.959	(22.624.495)
Brüt Kar (Zarar)	(3.791.161)	1.670.647	(232.863)	(2.353.377)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(889.791)	(325.994)	-	(1.215.785)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.794.985	429.689	(47.743)	3.176.931
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(2.566.722)	(2.163.038)	-	(4.729.760)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)				
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	90.989	1.879	-	92.868
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)	(4.361.700)	(386.817)	(280.606)	(5.029.123)
Finansman Gelirleri / Giderleri (-)	(176.591)	(187.366)	-	(363.957)
Vergi Öncesi Karı (Zararı)	(4.538.291)	(574.183)	(280.606)	(5.393.080)
Vergi Gelir (Gideri)	539.711	(14.703)	-	525.008
Dönemin Vergi Gideri	-	(306.564)	-	(306.564)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	539.711	291.861	-	831.572
Dönem Net Karı (Zararı)	(3.998.580)	(588.886)	(280.606)	(4.868.072)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	7.545	3.098
Bankalar	158.703	565.691
-Vadesiz mevduat	17.554	33.671
-Vadeli mevduat	141.149	532.020
Toplam	166.248	568.789

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	8.019.362	9.340.102
Reeskont (-)	(188.605)	(1.317.030)
İlişkili taraflardan alacaklar*	8.215	-
Şüpheli ticari alacaklar	14.397.090	12.247.296
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(13.867.295)	(9.824.202)
Beklenen kredi zararları karşılığı (TFRS-9)	(529.795)	-
Toplam	7.838.972	10.446.166

(*) Detayı Dipnot-30'da açıklanmıştır.

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

30 Eylül 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şüpheli ticari alacakların hareketine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı karşılık	9.824.202	7.472.949
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	4.572.888	2.351.253
Değersiz alacaklar, tahsilat ve iptaller	-	-
Toplam	14.397.090	9.824.202

Ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	4.927.351	4.027.595
Borç senetleri	3.182.533	2.644.863
Reeskont (-)	(169.481)	(402.062)
İlişkili taraflara ticari borçlar*	32.659	-
Diğer ticari Borçlar	371.166	424.563
Toplam	8.344.228	6.694.959

(*) Detayı Dipnot-30'da açıklanmıştır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadeli alacak/borçların ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %16'dır (31.12.2020: %18,11).

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.09.2021	31.12.2020
Özel Çini İş Sağlığı ve İş Güvenliği Eğitim Danışmanlık Sağlık Hizmetleri Ticaret ve Sanayi A.Ş.	100.000	100.000
Toplam	100.000	100.000

7. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Banka kredileri	-	400.523
Faaliyet kiralama borçları*	136.315	415.217
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	144.341	-
Toplam	280.656	815.740

Uzun vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Faaliyet kiralama borçları*	318.946	342.911
Toplam	318.946	342.911

(*) Şirket'in kiraladığı ofislere ilişkin TFRS-16 kapsamında tahakkuk edilen tutarlardır.

Banka kredilerine ilişkin ödeme detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
1 yıl içerisinde ödenecekler	144.341	400.523
Toplam	144.341	400.523

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

30 Eylül 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

8. DİĞER ALACAKLAR

Kısa vadeli diğer alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	282.816	283.452
Diğer çeşitli alacaklar	45.809	223.796
İlişkili taraflardan diğer alacaklar*	360.082	1.170.912
Şüpheli Diğer Alacaklar	60.627	12.490
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(60.627)	(12.490)
Toplam	688.707	1.678.160

(*) Detayı Dipnot-30'da açıklanmıştır.

Kısa vadeli diğer borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan depozito ve teminatlar	6.300	-
İlişkili taraflara diğer borçlar*	8.942.284	8.770.233
Ortaklara borçlar	211.500	-
Diğer çeşitli borçlar	240.723	274.655
Toplam	9.400.807	9.044.888

(*) Detayı Dipnot-30'da açıklanmıştır.

9. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR

	30.09.2021	31.12.2020
Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar	1.851.222	3.070.825
Toplam	1.851.222	3.070.825

10. STOKLAR

Stoklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	442.436	-
Ticari mallar	4.296.103	4.607.256
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(655.595)	(655.595)
Toplam	4.082.944	3.951.661

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

Maliyet Değeri	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	1.179.322	-	-	1.179.322
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.179.322	-	-	1.179.322
Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	30.09.2021
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	(527.827)	(245.358)	-	(773.185)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(527.827)	(245.358)	-	(773.185)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	651.495	-	-	406.137

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

30 Eylül 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Maliyet Değeri	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	458.599	720.723	-	1.179.322
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	458.599	720.723	-	1.179.322

Birikmiş Amortisman	01.01.2020	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.12.2020
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	(186.897)	(340.930)	-	(527.827)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(186.897)	(340.930)	-	(527.827)

31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	271.702	-	-	651.495
--	----------------	----------	----------	----------------

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	Yatırım Amaçlı Binalar	Toplam
01.01.2021 itibarıyla açılış bakiyesi	1.150.000	1.150.000
Alımlar	-	-
Çıkışlar	-	-
30.09.2021 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	(16.342)	(16.342)
Çıkışlar	-	-
30.09.2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(41.759)	(41.759)
30.09.2021 itibarıyla net defter değeri	1.108.241	1.108.241

Maliyet Değeri	Yatırım Amaçlı Binalar	Toplam
01.01.2020 itibarıyla açılış bakiyesi	650.000	650.000
Alımlar	500.000	500.000
Çıkışlar	-	-
31.12.2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.150.000	1.150.000

Birikmiş Amortismanlar	Yatırım Amaçlı Binalar	Toplam
01.01.2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(3.250)	(3.250)
Dönem gideri	(22.167)	(22.167)
Çıkışlar	-	-
31.12.2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(25.417)	(25.417)
31.12.2020 itibarıyla net defter değeri	1.124.583	1.124.583

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
01.01.2021 itibariyle açılış bakiyesi	2.130.100	5.485.552	4.748.566	581.652	1.005.662	436.769	14.388.301
Alımlar	-	-	230.400	-	70.765	-	301.165
30.09.2021 itibariyle kapanış bakiyesi	2.130.100	5.485.552	4.978.966	581.652	1.076.427	436.769	14.689.466
Birikmiş Amortismanlar							
01.01.2021 itibariyle açılış bakiyesi	-	(571.735)	(3.791.072)	(451.617)	(833.591)	(435.557)	(6.083.572)
Dönem gideri	-	(77.955)	(138.456)	(25.036)	(37.760)	(492)	(279.699)
30.09.2021 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(649.690)	(3.929.528)	(476.653)	(871.351)	(436.049)	(6.363.271)
30.09.2021 itibariyle net defter değeri	2.130.100	4.835.862	1.049.438	104.999	205.076	720	8.326.195
Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
01.01.2020 itibariyle açılış bakiyesi	2.130.100	5.485.552	4.748.566	581.652	994.388	436.769	14.377.027
Alımlar	-	-	-	-	11.274	-	11.274
31.12.2020 itibariyle kapanış bakiyesi	2.130.100	5.485.552	4.748.566	581.652	1.005.662	436.769	14.388.301
Birikmiş Amortismanlar							
01.01.2020 itibariyle açılış bakiyesi	-	(477.915)	(3.516.113)	(400.789)	(765.027)	(434.584)	(5.594.428)
Dönem gideri	-	(93.820)	(274.959)	(50.828)	(68.564)	(973)	(489.144)
31.12.2020 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(571.735)	(3.791.072)	(451.617)	(833.591)	(435.557)	(6.083.572)
31.12.2020 itibariyle net defter değeri	2.130.100	4.913.817	957.494	130.035	172.071	1.212	8.304.729

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	Toplam
01.01.2021 itibariyle açılış bakiyesi	605.431	7.160	612.591
Alımlar	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
30.09.2021 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	(24.925)	-	(24.925)
Çıkışlar	-	-	-
30.09.2021 itibariyle kapanış bakiyesi	(463.894)	(7.160)	(471.054)
30.09.2021 itibariyle net defter değeri	141.537	-	141.537

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	Toplam
01.01.2020 itibariyle açılış bakiyesi	605.431	7.160	612.591
Alımlar	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
31.12.2020 itibariyle kapanış bakiyesi	605.431	7.160	612.591

Birikmiş Amortismanlar

01.01.2020 itibariyle açılış bakiyesi	(415.689)	(7.160)	(422.849)
Dönem gideri	(23.280)	-	(23.280)
Çıkışlar	-	-	-
31.12.2020 itibariyle kapanış bakiyesi	(438.969)	(7.160)	(446.129)
31.12.2020 itibariyle net defter değeri	166.462	-	166.462

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grub’un, 30.09.2021 tarihi itibarıyla aleyhine açılmış olan davalar için toplam 945.154 TL (31.12.2020: 742.393 TL) karşılık ayrılmıştır.

	30.09.2021	31.12.2020
Dava karşılığı	945.154	742.393
Toplam	945.154	742.393

Şirket’in vermiş ve almış olduğu Teminat, Rehin ve İpotek (“TRİ”)’lerin detayları aşağıdaki gibidir;

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	30.09.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	14.776.994	4.130.343
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	-	1.496.385
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	14.776.994	5.626.728

Şirketin vermiş olduğu TRİ’lere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

			30.09.2021
Teminat Mektupları	Firma	TL	429.949
Teminat Mektupları	Firma	USD	400.000
İpotekler	Banka	TL	6.300.000
İpotekler	Banka	EURO	350.000
Rehinler	Firma	TL	900.000
Toplam			14.776.994

16. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları	701.893	572.663
Gelecek aylara ait giderler	20.010	4.000
Toplam	721.903	576.663

Uzun Vadeli Peşin ödenmiş giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Gelecek yıllara ait giderler	-	4.820
Toplam	-	4.820

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

30 Eylül 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Ertelenmiş gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	438.592	3.392.302
Toplam	438.592	3.392.302

17. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	2.759	629.290
Peşin ödenen vergiler ve fonlar u.v.	738.807	-
Toplam	741.566	629.290

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Devreden KDV	1.080.892	1.132.017
Diğer KDV	1.200.783	1.200.783
İş avansları	233.430	320.202
Personel avansları	37.300	49.589
Toplam	2.552.405	2.702.591

Diğer yükümlülüklerle ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	280.143	2.103.607
Vadesi geçmiş ert. taks. vergi ve diğer yükümlülükler	2.098.915	141.509
Ödenecek diğer yükümlülükler	36.724	32.512
Toplam	2.415.782	2.277.628

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Personele borçlar	469.605	213.788
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	333.691	981.222
Toplam	803.296	1.195.010

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönembaşı Bakiyesi	285.657	260.890
Cari Dönem Yıllık İzin Karşılığı	13.788	24.767
Toplam	299.445	285.657

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

30 Eylül 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönembaşı Bakiyesi	806.206	455.501
Cari Dönem Kıdem Tazminatı Karşılığı	564.587	350.705
Toplam	1.370.793	806.206

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %21,56 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %16 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 01.07.2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 TL'dir (31.12.2020: 7.117,17 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;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı	806.206	455.501
Ödemeler/iptaller	-	-
Faiz maliyeti	63.349	-
Cari dönem hizmet maliyeti	242.781	192.291
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	258.457	158.414
Dönem Sonu	1.370.793	806.206

20. ERTELENEN VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler karşılıkları	359.907	62.646
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yüküml. (-)	(279.409)	-
Toplam	80.498	62.646

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %25'dir. (31 Aralık 2020: %22). 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.

5 Aralık 2017 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %25 oranı ile hesaplanmıştır.

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

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

30 Eylül 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

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

Şirket dönemler itibari faaliyet vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 31.12.2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(359.907)	(306.564)
Ertelenmiş vergi karşılığı	2.729.060	831.572
31 Aralık	2.369.153	525.008

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

Ertelenen Vergi - 30.09.2021	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Duran varlıklara ilişkin değer düzeltme	4.715.001	-	658.763
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.704.180	402.581	-
Alacak reeskontları ve şüpheli ticari alacak karşılıkları	12.583.792	3.145.948	-
Borç reeskontları	169.481	-	42.371
Gider ve dava karşılıkları	2.596.481	649.121	-
İndirilmemiş mali zararlar	2.676.749	669.187	-
İnşaat ve taahhüt sözleşmeleri	5.547.530	1.386.883	-
Diğer	2.236.132	524.543	-
Toplam		6.778.263	701.134
NET			6.077.129

Ertelenen Vergi - 31.12.2020	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Duran varlıklara ilişkin değer düzeltme	2.666.735	-	533.346
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.091.863	218.373	-
Ertelenmiş finansman geliri/gideri	913.571	182.715	-
Gider, dava ve şüpheli alacak karşılıkları	8.866.092	1.773.219	-
İndirilmemiş mali zararlar	2.223.341	444.669	-
İnşaat ve taahhüt sözleşmeleri	5.359.807	1.071.962	-
Kiralama sözleşmeleri	123.627	24.726	-
Diğer	988.883	197.772	-
Toplam		3.913.436	533.346
NET			3.380.090

Aktüeryal kazanç/(kayıplara) ilişkin ertelenen vergi tutarları özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir. (Dipnot-18)

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

30 Eylül 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

21. ÖZKAYNAKLAR

Şirketin ödenmiş sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı	Sermaye Tutarı	Pay Oranı	Sermaye Tutarı
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. (A Grubu)	1,17%	212.870	0,78%	142.868
Diğer	98,83%	18.042.463	99,22%	18.112.465
Ödenmiş Sermaye	100%	18.255.333	100%	18.255.333

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 18.255.333 adet hisseye ayrılmıştır. 18.255.333 adet hissenin 142.867 adedi A grubu, geri kalan 18.112.466 adedi ise B grubu hisselerden oluşmaktadır.

A grubu imtiyazlı payların devrinde diğer A grubu pay sahiplerinin ön alım hakkı mevcuttur. Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, 2019-2023 yılları arasında kayıtlı sermaye tavanı 75.000.000 TL'dir.

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

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**Maddi Duran Varlıklar Değerleme Artış (Azalışları):**

	30.09.2021	31.12.2020
Duran varlık değerleme artışları	2.220.300	2.220.300
Ertelenen vergi etkisi	(277.576)	(222.030)
Toplam	1.942.724	1.998.270

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları):

	30.09.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	(137.412)	(33.175)
Dönem içi artış/(azalışlar)	(243.402)	(150.034)
Ertelenen vergi	64.614	45.797
Toplam	(316.200)	(137.412)

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 çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. 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;

	30.09.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	1.304.074	1.304.074
Özel fonlar	9.323	9.323
Toplam	1.313.397	1.313.397

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

30 Eylül 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin kârından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kâr dağıtımı 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;

a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,

b) Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,

c) 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 primler;

	30.09.2021	31.12.2020
Hisse senedi ihraç primleri	1.515.691	1.515.691
Toplam	1.515.691	1.515.691

Birleşme etkileri;

	30.09.2021	31.12.2020
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (-)	(4.598.253)	(4.598.253)
Toplam	(4.598.253)	(4.598.253)

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

	30.09.2021	31.12.2020
Geçmiş yıl kâr/(zararları)	(9.925.733)	(1.515.690)
Dönem Sonu	(9.925.733)	(1.515.690)

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve Maliyete ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Satışlar	15.892.363	20.296.792
Diğer gelirler	-	4.930
Satıştan iadeler / iskontolar (-)	(24.730)	(30.604)
Net Satışlar	15.867.633	20.271.118
Satışların maliyeti	(13.450.959)	(22.624.495)
Brüt Kar/Zarar	2.416.674	(2.353.377)

23. FAALİYET GİDERLERİ

Faaliyetler giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(53.135)	-
Genel Yönetim Giderleri	(1.902.503)	(1.215.785)
Toplam	(1.955.638)	(1.215.785)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Faaliyetlerden diğer gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Kira gelirleri	-	68.454
Konusu Kalmayan Karşılıklar	316.071	302.107
Vade farkı gelirleri	1.486.511	618.955
Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kambiyo karı	-	1.562.710
Diğer gelirler	-	624.705
Toplam	1.802.582	3.176.931

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Faaliyetlerden diğer giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Karşılık giderleri	(4.480.112)	(2.669.807)
Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kambiyo Zararları	-	(995.237)
Vade farkı giderleri	(590.667)	(626.574)
Beklenen kredi zarar karşılığı (TFRS-9)	(529.795)	-
Diğer giderler	(17.654)	(438.142)
Toplam	(5.618.228)	(4.729.760)

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Faiz gelirleri	-	92.868
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri	32.981	-
Toplam	32.981	92.868

27. FİNANSAL GELİRLER

Finansal gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Faiz gelirleri	404.082	-
Kambiyo kârı	169.910	21.038
Toplam	573.992	21.038

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

30 Eylül 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

28. FİNANSAL GİDERLER

Finansal giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Kısa vadeli borçlanma giderleri	(186.349)	(120.983)
Kambiyo zararları	(735.665)	(264.012)
Toplam	(922.014)	(384.995)

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazançla ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Dönem net kârı/(zararı)	(1.300.498)	(4.868.072)
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem kârı	470.061	107.397
Ana ortaklık payları	(1.770.559)	(4.975.469)
Pay adedi	18.255.333	12.859.669
Pay başına düşen kazanç (tl)	(0,0970)	(0,3870)

30. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Alniz Reklam Malzemeleri Sanayi ve Tic. A.Ş.	3.071	-
BB Elektrik Montaj Taah. San.ve Tic.Ltd.Şti.	5.144	-
Toplam	8.215	-

İlişkili taraflardan ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Ares Ecza Deposu Ticaret Limited Şirketi	32.659	-
Toplam	32.659	-

İlişkili taraflardan diğer alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
AC Dökümantasyon Tic. Ltd. Şti.	-	9.764
Alniz Reklam Ltd. Şti.	-	3.072
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Tic. A.Ş.	-	15.880
Depoprint Dijital Bas.Ve Rek.San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	60.628
Durak Copy Kırtasiye A.Ş.	-	45.549
SAS Grup A.Ş.	330.082	265.057
Muhammet Halık Sur	30.000	-
Umut Hemodiyaliz Merkezi Ltd.Şti.	-	747.241
Diğer	-	23.721
Toplam	360.082	1.170.912

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

30 Eylül 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

İlişkili taraflardan diğer borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

İlişkili taraflardan diğer borçlar	30.09.2021	31.12.2020
SAS Grup A.Ş.	171.910	238.526
Özel Çini İş Sağ. A.Ş.	-	271.021
Durakcopy Kır.Tiç.A.Ş.	-	119.235
Alniz Reklam Tiç.A.Ş.	-	23.191
Rana Yıldırım	1.478.718	1.529.310
Sena Yıldırım	7.122.741	6.154.196
Diğer	380.415	434.754
Toplam	9.153.784	8.770.233

31. 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 nakit 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;

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	24.724.404	28.597.759
Nakit ve nakit benzerleri	(166.248)	(568.789)
Net borç	24.558.156	28.028.970
Toplam özsermaye	10.105.009	11.695.984
Toplam sermaye	34.663.165	39.724.954
Net borç/Toplam sermaye oranı	0,7085	0,7056

	30.09.2021	31.12.2020
Dönen varlıklar	18.643.967	23.624.145
Kısa vadeli yabancı kaynaklar	23.008.458	24.511.223
Cari oran	0,8103	0,9638

	30.09.2021	31.12.2020
Finansal borçlar	599.602	1.158.651
Toplam aktif	34.829.413	40.293.743
Finansal borçlar/Toplam aktif	0,0172	0,0288

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirketin, kredi riskini belli taraflarla sapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır.

30.09.2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (E=A+B+C+D)	8.215	7.830.757	360.082	328.625	158.703	7.545
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.215	7.830.757	360.082	328.625	158.703	7.545
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.397.090	-	60.627	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(14.397.090)	-	(60.627)	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	Mevduat	
31.12.2020						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (E=A+B+C+D)	-	10.446.166	1.170.912	507.248	565.692	3.097
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	8.023.072	1.170.912	507.248	565.692	3.097
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	2.423.094	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	12.247.296	-	12.491	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(9.824.202)	-	(12.491)	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

30 Eylül 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Likidite Riski;

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

30.09.2021 yılına ilişkin likitide riski aşağıdaki gibidir;

Beklenen / (Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Net Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Banka kredileri	144.341	157.463	157.463	-	-	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	455.261	615.983	117.512	50.980	447.491	-	-
Ticari borçlar	8.344.228	8.513.709	8.513.709	-	-	-	-
Diğer borçlar	9.400.807	9.400.807	-	9.400.807	-	-	-
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	80.498	80.498	80.498	-	-	-	-
Borç karşılıkları	945.154	945.154	945.154	-	-	-	-
Diğer yükümlülükler	2.415.782	115.954	115.954	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	803.296	803.296	803.296	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.670.238	1.670.238	-	299.445	-	-	1.370.793

31.12.2020 yılına ilişkin likitide riski aşağıdaki gibidir;

Beklenen / (Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Net Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Banka kredileri	400.523	522.447	213.713	308.734	-	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	758.128	998.671	123.813	376.387	498.471	-	-
Ticari borçlar	6.694.959	5.267.870	2.235.248	-	-	3.032.622	-
Diğer borçlar	9.044.888	9.044.888	-	9.044.888	-	-	-
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	62.646	62.646	62.646	-	-	-	-
Borç karşılıkları	742.393	742.393	742.393	-	-	-	-
Diğer yükümlülükler	2.277.628	2.277.628	2.277.628	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.195.010	1.195.010	1.195.010	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.091.863	1.091.863	-	285.657	-	-	806.206

Kur Riski

Döviz Pozisyonu Tablosu – 30.09.2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	375.700	-	36.428
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	825	-	81
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	376.525	-	36.508
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)	376.525	-	36.508
10. Ticari Borçlar	3.776.440	158.703	230.085
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.776.440	158.703	230.085
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)	3.776.440	158.703	230.085
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)	(3.399.915)	(158.703)	(193.577)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.399.915)	(158.703)	(193.577)
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.
30 Eylül 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.12.2020	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	2.612.156	-	289.985
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	730	-	81
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	138.604	18.882	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.751.490	18.882	290.066
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)	2.751.490	18.882	290.066
10. Ticari Borçlar	3.848.267	228.557	240.960
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.848.267	228.557	240.960
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)	3.848.267	228.557	240.960
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)	(1.096.777)	(209.675)	49.106
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.235.381)	(228.557)	49.106
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	669.691	-	99.291
26. İthalat	-	-	-

30.09.2021	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(280.692)	280.692
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(280.692)	280.692
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(399.291)	399.291
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	(399.291)	399.291
TOPLAM (3+6)	(679.983)	679.983

31.12.2020	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(153.912)	153.912
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(153.912)	153.912
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	44.234	(44.234)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	44.234	(44.234)
TOPLAM (3+6)	(109.678)	109.678

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur.