

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

31 M a r t 2023 T a r i h i n d e S o n a E r e n
A r a H e s a p D ö n e m i n e A i t
Ö z e t K o n s o l i d e F i n a n s a l T a b l o l a r

İÇİNDEKİLER**Sayfa**

Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-2
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu	4
Konsolide Nakit Akış Tablosu	5
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar.....	6-28

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
			Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	685.765	471.594
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	22.980.731	15.516.939
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	-	-
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		728.599	644.477
Stoklar	6	2.112.381	1.726.979
Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar	7	-	-
Peşin ödenmiş giderler		466.842	495.728
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		744.048	741.718
Diğer dönen varlıklar	13	1.099.258	1.746.709
Toplam dönen varlıklar		28.817.624	21.344.144
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		-	152.219
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		-	23.163
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	4.900.000	4.900.000
Kullanım hakkı varlıkları		257.949	268.550
Maddi duran varlıklar	9	17.143.753	17.102.823
Maddi olmayan duran varlıklar	10	87.113	103.727
Ertelenmiş vergi varlığı		4.769.565	4.964.320
Toplam duran varlıklar		27.158.380	27.514.802
Toplam varlıklar		55.976.004	48.858.946

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

San-El Mühendislik Elektrik Taahhüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
			Bağımsız denetim den geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar		39.516	48.175
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	5.322.107	6.014.611
- İlişkili taraflara ticari borçlar	19	52.244	44.650
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		308.403	1.362.893
- İlişkili taraflara diğer borçlar	19	18.944.366	16.934.308
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		3.238.534	1.954.453
Ertelenmiş gelirler	13	4.483.784	344.598
Dönem karı vergi yükümlülüğü		755.351	566.278
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	800.624	499.374
- Diğer karşılıklar	12	2.466.115	2.466.115
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	1.676.166	1.789.461
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		38.087.210	32.024.916
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar		274.430	274.430
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		647.318	613.135
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		921.748	887.565
Toplam yükümlülükler		39.008.958	32.912.481
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		8.990.994	8.184.986
Ödenmiş sermaye	14	18.255.333	18.255.333
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		(4.598.253)	(4.598.253)
Paylara ilişkin primler		1.515.691	1.515.691
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları		5.737.602	5.737.602
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		155.023	169.634
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		1.430.108	1.430.108
Geçmiş yıllar zararları		(14.325.129)	(13.648.511)
Net dönem karı		820.619	(676.618)
Kontrol gücü olmayan paylar		7.976.052	7.761.479
Toplam özkaynaklar		16.967.046	15.946.465
Toplam kaynaklar		55.976.004	48.858.946

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

San-El Mühendislik Elektrik Taahhüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**1 Ocak - 31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem	Önceki dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		1 Ocak -31 Mart 2023	1 Ocak -31 Mart 2022
Kar veya zarar kısmı	Dipnot		
Hasılat	15	10.633.314	10.391.265
Satışların maliyeti (-)	15	(9.983.956)	(9.919.615)
Brüt kar/(zarar)		649.358	471.650
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(98.070)	(50.661)
Genel yönetim giderleri (-)		(1.349.162)	(753.664)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	2.283.372	780.500
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(123.898)	(2.069.159)
Esas faaliyet karı/(zararı)		1.361.600	(1.621.334)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		19.174	4.013.278
Finanman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)		1.380.774	2.391.944
Finansman gelirler		20	-
Finansman giderleri (-)		(14.705)	(228.371)
Vergi öncesi kar/(zarar)		1.366.089	2.163.573
Vergi gelir/(gideri)		(330.897)	(513.253)
Dönem vergi gideri	17	(132.489)	(191.723)
Ertelenmiş vergi gideri	17	(198.408)	(321.530)
Net dönem karı/(zararı)		1.035.192	1.650.320
Net dönem karının/(zararının) dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		214.573	265.964
Ana ortaklık payları		820.619	1.384.356
Pay başına kazanç/(kayıp)	18	0,057	0,090
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme kazançları		-	7.587.589
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme kazançları, vergi etkisi		-	(758.759)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(18.264)	(408.085)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		3.653	81.617
Toplam kapsamlı gelir		1.020.581	8.152.682
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		214.573	3.128.407
Ana ortaklık payları		806.008	5.024.275

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

Sarı Mühendislik Elektrik Tesisat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

1 Ocak - 31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Olarak Kaynak Dağılımı Dosyası
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Kar ve zarar tablosu ve diğer gelir ve giderler										
	Ödenmiş sermaye	Ortaklıklarda temsil ve iktisadın birleşiminden doğan gelirler	Pasifika ilişkisi primleri	Maddi duran varlıkların değerlenmesi artışı	Tanınılan maddi duran varlıkların değerlenmesi artışı	Kar ve zarar tablosu ve diğer gelir ve giderler	Gecikmiş vergiler	Net dönem zarar	Ara dönem zararları toplamı	Kontrol edilmeyen paylar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla	1825333	(458253)	1515691	192763	(8640)	1335415	(963775)	(390004)	4810731	3966624	8747355
İrasi gelirler	-	-	-	-	-	18405	(397830)	390004	-	-	-
İrasi gelirler toplamı	-	-	-	392253	(282394)	-	-	1334330	504275	3128408	8152082
31 Mart 2023 itibarıyla	1825333	(458253)	1515691	585276	(38994)	1413878	(1362281)	1384356	9835006	7065081	16900087
1 Ocak 2023 itibarıyla	1825333	(458253)	1515691	573762	189634	1430108	(1364851)	(676618)	8184986	7761479	15946465
İrasi gelirler	-	-	-	-	-	-	(676618)	676618	-	-	-
İrasi gelirler toplamı	-	-	-	-	(141611)	-	-	840619	840619	214573	1041581
31 Mart 2023 itibarıyla	1825333	(458253)	1515691	573762	15023	1430108	(1432512)	820619	8990994	7976052	16967046

İlişkilerdeki diğer taraflar ara dönem özeti konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

San-El Mühendislik Elektrik Taahhüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

1 Ocak - 31 Mart 2023 Ara Hesap Dönem ine Ait
Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		Cari	
		dönem	Geçmiş dönem
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnot	31 Mart 2023	31 Mart 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		408.439	94.684
Dönem karı/(zararı)		1.035.192	1.650.320
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		687.471	(1.313.892)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		163.560	436.790
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler			
- Ticari alacaklar ile ilgili düzeltmeler	16	-	1.385.766
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		320.822	205.819
- Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	-	(70.613)
Faiz geliri ve gideri ile ilgili düzeltmeler		8.334	227.801
Vergi ile ilgili düzeltmeler		194.755	513.253
Maddi duran varlık satışından elde edilen kar		-	(208.541)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı		-	(3.804.167)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.500.967)	(577.311)
Ticari alacaklardaki değişim		(7.288.410)	(2.484.688)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki değişim		(84.122)	(478.508)
Stoklardaki değişim		(385.402)	(72.931)
Ticari borçlardaki değişim		(684.910)	1.353.683
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim		6.941.877	1.105.133
Tahsil edilen şüpheli ticari alacaklar	16	-	335.567
(Ödenen)/mahsup edilen vergiler, net		186.743	-
B. Yatırım faaliyetlerinden yaratılan/(faaliyetlerinde kullanılan) nakit akışları		(177.275)	189.119
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	237.177
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(177.275)	(48.628)
Alınan faiz gelirleri		-	570
C. Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(16.993)	(234.138)
Ödenen faiz		-	(228.371)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(16.993)	(7.774)
Kredi ödemelerine ilişkin nakit (çıkışları)/kullanımları		-	2.007
Nakit ve nakit benzerindeki net azalış (A+B+C)		214.171	49.665
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	471.594	138.878
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	4	685.765	188.543

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

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

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

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 111 kişidir (31 Aralık 2022: 111 kişi).

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

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	(%)	TL	(%)	TL
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Ticaret Anonim Şirketi ("Ares Yenilenebilir Enerji")	1,17	212.870	1,17	212.870
Diğer	98,83	18.042.463	98,83	18.042.463
	100,00	18.255.333	100,00	18.255.333

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

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

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

Fonksiyonel para birimi

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibari ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış ve satış kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Döviz	Döviz	Döviz	Döviz
	Alış	Satış	Alış	Satış
Amerikan Doları ("USD")	19,1532	19,1878	18,6983	18,7320
Avro ("EURO")	20,8450	20,8825	19,9349	19,9708

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Özet konsolide finansal tablolar, işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

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

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

2.2 Konsolidasyon esasları

Şirket Adı	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı
	Katılım (%)	Katılım (%)	Katılım (%)	Katılım (%)
Gökmedrese Sağlık Hizmetleri Anonim Şirketi ("Gökmedrese Sağlık Hizmetleri")	100,00	-	100,00	-
Özel Çınar Sağlık Hizmetleri Anonim Şirketi ("Özel Çınar Sağlık Hizmetleri")	57,44	-	57,44	-
Özel Çini İş Sağlığı Anonim Şirketi ("Özel Çini İş Sağlığı")	-	57,44	-	57,44

Gökmedrese Sağlık Hizmetleri A.Ş.: 20 Şubat 2019 tarih ve 2019/05 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Şirketin ilişkili tarafı, Sas Grup Sağlık A.Ş.'nin, %100 sahibi olduğu Gökmedrese Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin 6.000.000 TL sermayesini oluşturan payların tamamının, Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından hazırlanan değerlendirme raporunda tespit edilen 8.154.596 TL değer üzerinden yapılan pazarlık neticesinde 8.000.000 TL bedelle %100'ünün alınmasına karar verilmiştir.

Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş.: Şirket 9 Kasım 2018 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, %32,44'ü Abdurrahman Yıldırım'a, %25'i Sena Yıldırım'a ait olan Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş. hisselerini satın almak için karar almıştır. Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından düzenlenen 30 Kasım 2018 tarihli değerlendirme raporunda, Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin değeri 8.973.456 TL olarak belirlenmiştir. Şirket söz konusu değerlendirme raporunu esas alınarak, Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin hisselerinin %57,44'üne isabet eden kısmı 5.154.352 TL bedelle satın almıştır.

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

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

San-El Mühendislik Elektrik Taahhüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

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

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Konsolidasyon esasları (devamı)

Konsolidasyon Yöntemi

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

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

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

2.3 Muhasebe ve raporlama standartlarındaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayınlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kâr veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hâsılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

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

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 1'e İlişkin Değişiklikler- Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülüklerle

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler'de belirtilen değişiklikler, raporlama tarihinde, işletmenin borcun kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını değerlendirirken gelecekte uyulması gereken kredi sözleşmesi şartlarını dikkate almasına gerek olup olmadığına açıklık getirmektedir. İşletmeler kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda, söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde geri ödenme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri dipnotlarda açıklar. Bu değişiklik, yatırımcıların bu tür borçların erken ödenebilir hale gelme riskini anlamalarına yardımcı olmak amacıyla uzun vadeli borçlar hakkında sağlanan bilgileri iyileştirilmiştir.

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükler

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

Bu Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Grup, bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

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

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları, tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar için kullanılan önemli muhasebe politikaları, önemli tahmin, karar ve varsayımlarda, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında kullanılanlara kıyasla aşağıdaki değişiklik olmuştur.

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

Grup, konsolide finansal tablolarında yatırım amaçlı gayrimenkullerini ve maddi duran varlıklar içerisinde takip edilen arazi ve arsalarını ve binalarını önceki dönemlerde maliyet bedeli ile sunmaktayken, yönetim kurulu kararıyla yöntem değişikliğine gitmiş ve 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değeriyle sunmuştur. Grup'un 27 Mayıs 2022 tarihi değerlendirme raporlarında, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin ve arazi ve arsalarının ve binalarının gerçeğe uygun değerlerinin tespiti Invest Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılmıştır. Değerleme şirketi tarafından 27 Mayıs 2022 tarihinde, arazi ve arsalar ve binalar için 2022/2085 nolu, yatırım amaçlı gayrimenkuller için 2022/2086 ve 2022/2087 nolu değerlendirme raporları hazırlanmıştır.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. 31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait özet finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmiştir.

3. Faaliyet bölümleri

31 Mart 2023 dönemine ait faaliyet bölümleri detayı aşağıdaki gibidir:

Kar veya zarar kısmı	Proje ve Malzeme	Sağlık	Konsolidasyon	Konsolide
	Satışları	Hizmetleri	Kaynaklı Düzeltilme	
Hasılat	115.706	10.517.608	-	10.633.314
Satışların maliyeti (-)	(120.745)	(9.863.211)	-	(9.983.956)
Brüt kar/(zarar)	(5.039)	654.397	-	649.358
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(98.070)	-	-	(98.070)
Genel yönetim giderleri (-)	(959.208)	(389.954)	-	(1.349.162)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	2.283.372	-	-	2.283.372
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(123.468)	(430)	-	(123.898)
Esas faaliyet karı/(zararı)	1.097.587	264.013	-	1.361.600
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	19.174	-	19.174
Finanman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	1.097.587	283.187	-	1.380.774
Finansman gelirler	20	-	-	20
Finansman giderleri (-)	(11.873)	(2.832)	-	(14.705)
Vergi öncesi kar/(zarar)	1.085.734	280.355	-	1.366.089
Vergi gelir/(gideri)				
Dönem vergi gideri	-	(132.489)	-	(132.489)
Ertelenmiş vergi gideri	(239.501)	41.093	-	(198.408)

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

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

3. Faaliyet bölümleri (devamı)

31 Mart 2022 dönemine ait faaliyet bölümleri detayı aşağıdaki gibidir:

Kar veya zarar kısmı	Proje ve Malzeme	Sağlık	Konsolidasyon	
	Satışları	Hizmetleri	Kaynaklı Düzeltilme	Konsolide
Hasılat	4.912.024	6.065.668	(586.427)	10.391.265
Satışların maliyeti (-)	(5.183.315)	(4.736.300)	-	(9.919.615)
Brüt kar/(zarar)	(271.291)	1.329.368	(586.427)	471.650
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(50.661)	-	-	(50.661)
Genel yönetim giderleri (-)	(262.720)	(490.944)	-	(753.664)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	307.680	472.820	-	780.500
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(2.009.524)	(59.635)	-	(2.069.159)
Esas faaliyet karı/(zararı)	(2.286.516)	1.251.609	(586.427)	(1.621.334)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	3.804.737	208.541	-	4.013.278
Finanman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	1.518.221	1.460.150	(586.427)	2.391.944
Finansman gelirler	-	-	-	-
Finansman giderleri (-)	(41.331)	(187.040)	-	(228.371)
Vergi öncesi kar/(zarar)	1.476.890	1.273.110	(586.427)	2.163.573
Vergi gelir/(gideri)				
Dönem vergi gideri	-	(191.723)	-	(191.723)
Ertelenmiş vergi gideri	(48.795)	(272.735)	-	(321.530)

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	35.353	32.174
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	355.043	398.088
- Vadeli mevduat	295.369	41.332
	685.765	471.594

5. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	19.481.717	11.963.950
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-
Gerçekleşmemiş finansman gideri (-)	(541.501)	(487.527)
Şüpheli ticari alacaklar	18.017.881	18.017.882
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(13.977.366)	(13.977.366)
	22.980.731	15.516.939
Uzun vadeli alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	-	152.219
Gerçekleşmemiş finansman gideri (-)	-	(53.974)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	77.137
	-	175.382

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı	13.977.366	12.068.915
Cari dönem ayrılan karşılık	-	3.409.918
Cari dönem iptalleri ve tahsilatlar (-)	-	(1.501.467)
	13.977.366	13.977.366

b) Ticari borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5.322.107	6.014.611
İlişkili taraflara ticari borçlar	52.244	44.650
	5.374.351	6.059.261

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

6. Stoklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzemeler	673.292	218.467
Ticari mallar	3.456.669	3.526.092
Stok değer düşüklüğü (-)	(2.017.580)	(2.017.580)
	2.112.381	1.726.979

7. Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar	-	-
	-	-

8. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	31 Aralık 2022	Alımlar	Çıkışlar	Değerleme	31 Mart 2023
Maliyet					
Binalar	4.900.000	-	-	-	4.900.000
	4.900.000	-	-	-	4.900.000
Birikmiş amortismanlar					
Binalar	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Net defter değeri	4.900.000	-	-	-	4.900.000
	31 Aralık 2021	Alımlar	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2022
Maliyet					
Binalar	1.150.000	-	-	3.750.000	4.900.000
	1.150.000	-	-	3.750.000	4.900.000
Birikmiş amortismanlar					
Binalar	(47.226)	-	-	47.226	-
	(47.226)	-	-	47.226	-
Net defter değeri	1.102.774	-	-	-	4.900.000

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

9. Maddi duran varlıklar

	31 Aralık 2022	A lı m l a r	Ç ı k ı ş l a r	D e ğ e r l e m e	T r a n s f e r	31 Mart 2023
M a l i y e t						
A r a z i v e A r s a l a r	5.325.000	-	-	-	-	5.325.000
B i n a l a r	8.975.000	-	-	-	-	8.975.000
T e s i s M a k i n e v e C i h a z l a r	6.659.000	-	-	-	-	6.659.000
T a ş ı t l a r	377.317	-	-	-	-	377.317
D e m i r b a ş l a r	1.121.535	183.685	(13.026)	-	-	1.292.194
Ö z e l M a l i y e t l e r	436.768	-	-	-	-	436.768
	22.894.620	183.685	(13.026)	-	-	23.065.279
B i r i k m i ş a m o r t i s m a n l a r						
B i n a l a r	-	(44.875)	-	-	-	(44.875)
T e s i s M a k i n e v e C i h a z l a r	(4.093.583)	(62.604)	-	-	-	(4.156.187)
T a ş ı t l a r	(336.034)	(7.212)	-	-	-	(343.246)
D e m i r b a ş l a r	(925.424)	(21.654)	6.616	-	-	(940.462)
Ö z e l M a l i y e t l e r	(436.756)	-	-	-	-	(436.756)
	(5.791.797)	(136.345)	6.616	-	-	(5.921.526)
Net defter değeri	17.102.823					17.143.753
	31 Aralık 2021	A l ı m l a r	Ç ı k ı ş l a r	D e ğ e r l e m e	T r a n s f e r	31 Aralık 2022
M a l i y e t						
A r a z i v e A r s a l a r	2.130.100	-	-	3.194.900	-	5.325.000
B i n a l a r	5.485.552	-	-	3.489.448	-	8.975.000
T e s i s M a k i n e v e C i h a z l a r	5.119.456	1.539.544	-	-	-	6.659.000
T a ş ı t l a r	581.651	-	(204.334)	-	-	377.317
D e m i r b a ş l a r	1.089.380	59.847	(27.692)	-	-	1.121.535
Ö z e l M a l i y e t l e r	436.768	-	-	-	-	436.768
	14.842.907	1.599.391	(232.026)	6.684.348	-	22.894.620
B i r i k m i ş a m o r t i s m a n l a r						
B i n a l a r	(675.960)	(104.225)	-	780.185	-	-
T e s i s M a k i n e v e C i h a z l a r	(3.955.176)	(138.407)	-	-	-	(4.093.583)
T a ş ı t l a r	(484.560)	(17.289)	165.814	-	-	(336.034)
D e m i r b a ş l a r	(892.951)	(52.537)	20.063	-	-	(925.424)
Ö z e l M a l i y e t l e r	(436.192)	(564)	-	-	-	(436.756)
	(6.444.839)	(313.022)	185.877	780.185	-	(5.791.797)
Net defter değeri	8.398.068					17.102.823

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

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

10. Maddi olmayan duran varlıklar

	31 Aralık 2022	Alımlar	Çıkışlar	Değerleme	31 Mart 2023
Maliyet					
Haklar	605.431	-	-	-	605.431
Diğer varlıklar	7.160	-	-	-	7.160
	612.591	-	-	-	612.591
Birikmiş itfa payları					
Haklar	(501.704)	(16.614)	-	-	(518.318)
Diğer varlıklar	(7.160)	-	-	-	(7.160)
	(508.864)	(16.614)	-	-	(525.478)
Net defter değeri	103.727				87.113

	31 Aralık 2021	Alımlar	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2022
Maliyet					
Haklar	605.431	-	-	-	605.431
Diğer varlıklar	7.160	-	-	-	7.160
	612.591	-	-	-	612.591
Birikmiş itfa payları					
Haklar	(471.505)	(30.199)	-	-	(501.704)
Diğer varlıklar	(7.160)	-	-	-	(7.160)
	(478.665)	(30.199)	-	-	(508.864)
Net defter değeri	133.926				103.727

11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılıkları	800.624	499.374
	800.624	499.374

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	647.318	613.135
	647.318	613.135

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

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

11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

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

31 Mart 2023 tarihinde geçerli ödenecek kıdem tazminatı aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili finansal durum tablosu tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 28,28 enflasyon (tahmin edilen maaş artış oranı) ve % 22 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 5,28 olarak elde edilen net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: yıllık % 28,28 enflasyon (tahmin edilen maaş artış oranı) ve % 22 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 5,28 olarak elde edilen net iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

12. Karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	2.466.115	2.466.115
	2.466.115	2.466.115

Grup'un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu 30.892.160 TL, teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") bulunmaktadır.

13. Ertelenmiş gelirler, diğer varlıklar ve yükümlülükler

Ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait gelirler	4.483.784	344.598
	4.483.784	344.598

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

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

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

Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	655.024	1.364.863
İş avansları	406.934	344.546
Personel avansları	37.300	37.300
	1.099.258	1.746.709

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	802.182	761.498
Vadesi geçmiş iş, taksitlendirilmiş borçlar	869.244	1.022.729
Diğer	4.740	5.234
	1.676.166	1.789.461

14. Özkaynaklar

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

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	(%)	TL	(%)	TL
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş.				
(A Grubu)	1,17	212.870	1,17	212.870
Diğer	98,83	18.042.463	98,83	18.042.463
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	18.255.333	100,00	18.255.333

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

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

15. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Hasılat		
Satış gelirleri	10.539.007	10.389.806
Diğer gelirler	94.307	2.348
Satış indirimleri	-	(889)
	10.633.314	10.391.265

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Maliyet		
Satışları maliyeti	(9.983.956)	(9.919.615)
	(9.983.956)	(9.919.615)

16. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Ticari işlemlerden kambiyo karı	2.192.107	88.660
Ticari alacak karşılık iptalleri	-	335.567
İskonto gelirleri	-	260.612
Dava karşılık iptalleri	-	70.613
Diğer	91.265	25.048
	2.283.372	780.500

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Ticari alacak karşılıkları	-	(1.385.766)
Ticari işlemlerden kambiyo zararları	(123.468)	(383.154)
İskonto giderleri	-	(240.664)
Avans karşılıkları	-	(37.300)
Diğer	(430)	(22.275)
	(123.898)	(2.069.159)

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

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

17. Ertelenmiş vergi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2023 tarihi itibariyle %20’tür (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yer alan düzenlemeyle payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 halka arz edilen kurumların paylarının, ilk kez halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi 2 puan indirimli uygulanır. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(132.489)	(191.723)
Ertelenmiş vergi karşılığı	(198.408)	(321.530)
	(330.897)	(513.253)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 dönemleri itibariyle ertelenmiş vergi varlığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı	4.964.320	6.887.921
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	(198.408)	(321.530)
Diğer kapmalı gelir tablosu ile ilişkilendirilen	3.653	(677.142)
	4.769.565	5.889.249

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle

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

18. Pay başına kazanç

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 dönemleri itibariyle pay başına kazanç tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Tedavüldeki hisse senedinin ağırlıklı ortalama adedi (1 hisse 1 TL karşılığı)	18.255.333	18.255.333
Net dönem karı/(zararı)	1.035.192	1.650.320
Pay başına kazanç	0,057	0,090

19. İlişkili taraflar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar		
Depoprint Dijital Bas. ve Rek. San. ve Tic. Ltd Şti	18.054	17.776
Durak Copy Kirtasiye A.Ş.	34.190	26.874
	52.244	44.650

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer borçlar		
Sena Yıldırım	16.665.349	15.274.814
SAS Grup A.Ş.	1.351.236	768.838
Rana Yıldırım	779.221	733.221
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Tic. A.Ş.	148.560	157.435
	18.944.366	16.934.308

1 Ocak – 31 Mart 2023 hesap döneminde ilişkili taraflarla yapılan önemli bir işlem olmamıştır (1 Ocak - 31 Mart 2022: Önemli bir işlem olmamıştır).

20. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

Döviz Kuru Riski

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla önemli bir döviz kuru riski bulunmamaktadır.

Kredi Riski

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

San E Mhendslk Elektrk Tashhüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihli İtibarıyla

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

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

Finansal araçların itibarıyla maruz kalınan kred riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bakiye Mevcut	Diğer
31 Mart 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlanma tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kred riski	-	22.980.732	-	728.599	660.412	-
Azami riskin teninat, vs ile çözümlenmedi kısmı	-	-	-	-	-	-
A Vadesi geçmiş yada ödegen düşüklüğünü gösteren finansal varlıkların net değer değeri	-	18.940.216	-	728.599	660.412	-
B Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğünü gösteren finansal varlıkların net değer değeri	-	-	-	-	-	-
C Değer düşüklüğünü gösteren varlıkların net değer değerleri	-	4.040.516	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt değer değeri)	-	18.017.882	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.977.366)	-	-	-	-
- Net değerin teninat, vs ile çözümlenmedi kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt değer değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerin teninat, vs ile çözümlenmedi kısmı	-	-	-	-	-	-
D Bilanço dışı kred riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

San E Mhendlik Elektrik Tahrüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihli İtibariyle

Ara Dönem Özet Finansal Tablo da İlişkin Dipnotlar
(Tumutalar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

Finansal araçların itibarıyla maruz kalınan kred riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bakiye Mevcut	Diğer
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlanma tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kred riski	23.163	15.540.102	-	644.477	439.420	-
Azami riskin teninat, vs ile çözümlenmedi kısmı	-	-	-	-	-	-
A Vadesi geçmiş yada ödegen düşük değere uğramış finansal varlıkların net defter değeri	23.163	11.628.642	-	644.477	439.420	-
B Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	404.0516	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.017.882	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.977.366)	-	-	-	-
- Net değerin teninat, vs ile çözümlenmedi kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerin teninat, vs ile çözümlenmedi kısmı	-	-	-	-	-	-
D Bilanço dışı kred riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

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

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

Likidite Riski

Likidite riski, net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememeye 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.

31 Mart 2023 tarihi itibariyle finansal yükümlülükler için likidite riski aşağıdaki gibidir:

	Net defter değeri	Nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Kiralamaya yükümlülükleri	313.946	421.838	8.334	50.980	362.524
Ticari borçlar	5.630.971	5.630.971	5.630.971	-	-
Diğer Borçlar	18.944.366	18.944.366	-	18.944.366	-
Borç karşılıkları	2.466.115	2.466.115	2.466.115	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.676.166	1.676.166	1.676.166	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	3.238.534	3.238.534	3.238.534	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	800.624	800.624	-	800.624	-

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle finansal yükümlülükler için likidite riski aşağıdaki gibidir:

	Net defter değeri	Nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Kiralamaya yükümlülükleri	322.605	430.497	16.993	50.980	362.524
Ticari borçlar	6.059.261	6.205.924	6.205.924	-	-
Diğer Borçlar	18.297.201	18.297.201	-	18.297.201	-
Borç karşılıkları	2.466.115	2.466.115	2.466.115	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.789.461	1.789.461	1.789.461	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.954.453	1.954.453	1.954.453	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	499.374	499.374	-	499.374	-

Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Rayiç Değeri Riski ile Gösterilmesine İlişkin Açıklamalar

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

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

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

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Sermaye yönetimi

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

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

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

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünün Sınıflandırması

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

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

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

31 Mart 2023			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	4.900.000	-
Arazi ve arsalar	-	5.325.000	-
Binalar	-	8.975.000	-
31 Aralık 2022			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	4.900.000	-
Arazi ve arsalar	-	5.325.000	-
Binalar	-	8.975.000	-