

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

3 1 A R A L İ K 2 0 2 2 H E S A P
D Ö N E M İ N E A İ T
K O N S O L İ D E F İ N A N S A L T A B L O L A R ,
A Ç I K L A Y I C I D İ P N O T L A R V E
B A Ğ I M S I Z D E N E T Ç İ R A P O R U

İÇ İNDEKİLER

KONSOLIDÉ FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
KONSOLIDÉ KAPSAM LİGELİR VE GİDER TABLOSU	3
KONSOLIDÉ ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLIDÉ NAKİT AKIM TABLOSU	5
DİPNOTLAR	6 - 39

B A Ğ I M S I Z D E N E T Ç İ R A P O R U

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 . T i c . A . Ş .

G e n e l K u r u l u ' n a

1) S i n i r l i O l u m l u G ö rǖş

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 . T i c . A . Ş . ("Ş i r k e t") v e b a ğ lı o r t a k l i k l a r i n i n (ba ğ lı o r t a k l i k l a r i i l e b e r a b e r "G r u p" o l a r a k a n i l a c a k t i r.) 31 A r a l i k 2022 t a r i h l i f i n a n s a l d u r u m t a b l o s u i l e a y n i t a r i h t e s o n a e r e n h e s a p d ö n e m l e r i n e a i t; k o n s o l i d e k ā r v e y a z a r a r v e k o n s o l i d e d i g ē r k a p s a m l ī g e l i r t a b l o s u , k o n s o l i d e ö z k a y n a k d e g ī s i m t a b l o s u v e k o n s o l i d e n a k i t a k i ş t a b l o s u i l e ö n e m l i m u h a s e b e p o l i t i k a l a r i n i n ö z e t i d e d ī h i l o l m a k ü z e r e k o n s o l i d e f i n a n s a l t a b l o d i p n o t l a r i n d a n o l u ş a n f i n a n s a l t a b l o l a r i n i d e n e t l e m i ş b u l u n u y o r u z .

G ö rǖşü m ü z e g ö r e , S i n i r l i O l u m l u G ö rǖşü n D a y a n a ğ i b ö l ü m ü n d e b e l i r t i l e n h u s u s u n m u h t e m e l e t k i l e r i h a r iç o l m a k ü z e r e , i l i s i k t e k i 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 , G r u p' u n 31 A r a l i k 2022 t a r i h i i t i b a r i y l a f i n a n s a l d u r u m u n u v e a y n i t a r i h t e s o n a e r e n h e s a p d ö n e m i n e a i t f i n a n s a l p e r f o r m a n s i n i v e n a k i t a k i ş l a r i n i , T ü r k iye M u h a s e b e S t a n d a r t l a r a n a ("T M S") u y g u n o l a r a k t ü m ö n e m l i y ö n l e r i y l e g e r c ē g e u y g u n b i r b i c i m d e s u n m a k t a d i r .

2) S i n i r l i O l u m l u G ö rǖşü n ü n D a y a n a ğ i

a) G r u p i l e b a ğ i m s i z d e n e t i m s ö z l e ş m e s i n i 2023 y i l i N i s a n a y i n d a i m z a l a m i ş o l m a m i z n e d e n i y i l e 31 A r a l i k 2022 t a r i h l i 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 d a y e r a l a n s t o k , k a s a v e ç e k s a y i m l a r i n a k a t i l i m s a g l a n a m a m i ş t i r . B u s e b e p l e i l g i l i y i l n 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 i n i e t k i l e y e b i l e c e k h e r h a n g i b i r d ü z e l t m e y a p i l m a s i n i n g e r e k l i o l u p o l m a d i ğ i t a r a f i m i z c a t e s p i t e d i l e m e m i ş t i r .

b) G r u p' u n f i n a n s a l d u r u m t a b l o s u n d a d i g ē r b ö r c l a r k a l e m i n d e y e r a l a n v a d e s i g e c m i ş v e t a k s i t l e n d i r i l m i ş k a m u i d a r e l e r i n e o l a n b ö r c l a r v e b u b ö r c l a r i n iş f a i z l e r i i l e i l g i l i d ö g r u l a m a y a p i l a m a m i ş t i r .

c) G r u p g e r c ē g e u y g u n d e g ī r e l e r i i l e 31 A r a l i k 2022 t a r i h l i 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 i n d a s u n d u ğ u m a d d i d u r a n v a r l i k l a r i i c ē r i s i n d e k i b i n a l a r i i l e y a t i r i m a m a c l i g a y r i m e n k u l l e r i n i 27 M a y i s 2022 t a r i h i n d e S e r m a y e P i y a s a s i K u r u l u t a r a f i n d a n y e t k i l e n d i r i l m i ş b i r g a y r i m e n k u l d e g ī r e l e m e s i r k e t e n e d e g ī r e l t m i ş t i r . G r u p y ö n e t i m i 31 A r a l i k 2022 t a r i h l i 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 d a i l g i l i v a r l i k l a r i n g e r c ē g e u y g u n d e g ī r e l e r i n i n d e g ī r e l e m e r a p o r t a r i h i n d e n b i l a n c o t a r i h i n e k a d a r g e ç e n s ü r e z a r f i n d a ö n e m l i b i r d e g ī s i m o l m a d i ğ i n i d ü ş ü n m e k t e d i r . G e r c ē g e u y g u n d e g ī r ö l ī ü m l e r i n i n b i l a n c o t a r i h i i t i b a r i y l e y a p i l m a s i d u r u m u n d a 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 ü z e r i n d e k i e t k i s i i l e i l g i l i o l a r a k d ü z e l t m e y a p i l m a s i g e r e k e n b i r d u r u m o l u p o l m a d i ğ i k o n u s u n d a b i r k a n a a t b e l i r t e m i y o r u z .

Y a p t ī g i m i z b a ğ i m s i z d e n e t i m , K a m u G ö z e t i m i , M u h a s e b e v e D e n e t i m S t a n d a r t l a r i K u r u m u ("K G K") t a r a f i n d a n y a y i m l a n a n T ü r k iye D e n e t i m S t a n d a r t l a r i n i n b i r p a r c a s i o l a n B a ğ i m s i z D e n e t i m S t a n d a r t l a r i n a ("B D S") u y g u n o l a r a k y ü r ü t ü l m ü s t ü r . B u S t a n d a r t l a r k a p s a m i n d a k i s o r u m l u l u k l a r i m i z , r a p o r u m u z u n B a ğ i m s i z D e n e t c i n i n F i n a n s a l T a b l o l a r i n B a ğ i m s i z D e n e t i m i n e İ l i ş k i n S o r u m l u l u k l a r i b ö l ü m ü n d e a y r i n t i l i b i r ş e k i l d e a c k i l a n m i ş t i r . K G K t a r a f i n d a n y a y i m l a n a n B a ğ i m s i z D e n e t c i l e r i n e i n E t i k K u r a l l a r

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir:

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
Ticari Alacaklar ve Hasılat	<p>Ticari alacaklar ve devam eden taahhüt projelerinden alacaklar Grup'un aktif bütünlüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır. Konsolidde finansal tablolar düşünüldüğünde aktifin önemli bir kısmını teşkil etmesi nedeniyle ticari alacaklar, taahhüt alacakları ile bu alacaklarla doğrudan ilişkilendirilen hasılatlar kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Taahhüt sözleşmelerine ilişkin hasılatın tutarı ve zamanlaması TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı uyarınca bu sözleşmelerle ilişkin edim yüküm lülüğünün ifasına yönelik ilerlemenin ölçümünde girdi yöntemi kullanılarak hesaplanmaktadır ve belirlenmektedir. Girdi yöntemi ile bir taahhüt projesinde edim yüküm lülüğünün ifası için Şirket'in katıldığı maliyetler edim yüküm lülüğünün ifası için beklenen toplam maliyetlere kıyaslanarak hasılat finansal tablolara alınır.</p> <p>Taahhüt sözleşmelerinden elde edilen hasılatın muhasebeleştirilmesi önemli ölçüde yönetimin tahmin ve yargılara dayanmasına nedeniyle kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.</p> <p>Bu alandaki denetim prosedürlerimiz aşağıdaki kileri içerir:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ticari alacakların doğrulanması amacıyla denetim süreci tasarlannmış olup, bu kapsamında üçüncü taraf ve ilişkili taraflara doğrulama prosedürleri uygulanmıştır. - Ticari alacaklara ilişkin dava ve icra durumları şirket avukatlarının beyanları ile kontrol edilmektedir. - Grup'un, hasılatlarına ait bakiyelerinin muhasebeleştirime sürecinin anlaşılmasına yönelik aşağıdaki denetim yöntemleri belirlenmiştir. - Denetimimiz sırasında söz konusu satışların finansal tablolara tam ve doğru alınıp alınmadığı ile ilgili örneklem metoduyla testler yapılmaktadır. - Grup'un yurtiçi satışlarına ait hesaplarını test etmek için maddi doğrulama prosedürleri kapsamında dış mutabakatların yapılmaması yanında alternatif denetim teknikleri de uygulanarak, doğrulama testleri gerçekleştirilmektedir. - Şirket'in devam eden taahhüt projelerinde katıldığı maliyetler arasından örneklem yöntemiyle seçilenler alınan destekleyici belgeler ile test edilmektedir. - Taahhüt sözleşmelerinden elde edilen hasılat tutarları girdi yöntem iyle tarafımızca tekrar hesaplanmaktadır. - Hasılatın muhasebeleştirilmesiyle ilgili olan ve kilit önem e sahip kontroller ile bu kontrollerin işleyiş etkinliği hakkında bilgi elde edilmiş olup, bu kapsamında uygulanacak müteakip denetim prosedürlerine karar verirken, bu durum göz önünde bulundurulmuştur.

	<p>- Hasılatın dönemsel oluşum esaslarına ilişkin yapılan tahakkuk kayıtları irdelenmştir.</p> <p>- Uygulanan denetim prosedürleri ile satışların tamlığı, gerçekleşip gerçekleşmediği ve dönem selligine yönelik güvence elde edilmştir.</p>
--	---

Maddi Duran Varlıklar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçekle Uygun Değerlerinin Belirlenmesi	
<p>31 Aralık 2022 tarihi itibarıyle 17.102.823 TL tutarında maddi duran varlıklar ve 4.900.000 TL tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkuller toplam konsolide varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır.</p> <p>İlişikteki konsolide finansal tablolarda binalar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçekle uygun değer yöntem iile raporlanmıştır. Söz konusu varlıklar Grup'un toplam varlıklarının % 45'ini oluşturması nedeniyle yeniden değerlendirme hususu bağımsız denetim imzakılmasından kilitdenetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Grup'un maddi duran varlık alım süreci ve alınan maddi duran varlıklara ilişkin belgeler incelenmiş; muhasebe sistemlerinden elde edilen verilerle karşılaştırılmıştır.</p> <p>Grup yönetim tarafından atanmış gayrimenkul değerlendirmeye uzmanlarının ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlığı değerlendirilmiştir.</p> <p>Değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarının kullanılan değerlendirme metodlarının uygunluğu değerlendirilmek iş, değerlendirme uzmanlarının değerlendirme sırasında kullandığı varsayımların (büyümeye oranı, bekleneler, iskonto oranı vb.) piyasa verileri ile karşılaştırılması yapılmış, değerlendirme raporlarında kullanılan yöntemlerin uygunluğu kontrol edilmiştir.</p> <p>Değerlendirme raporlarında kullanılan alternatif tahminlerin ve değerlendirme yöntemlerinin varlığı dolayısıyla, değerlendirme uzmanlarında takdir edilen değerin kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı yukarıda uygulandığı belirtilen prosedürler çerçevesinde değerlendirilmiştir.</p>

4) İşletmenin Süreklliliği

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

5) Diğer Hesuslar

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

6) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirketyönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyerek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirmek kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etmeye veya ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

7) Bağımsız Denetçinin Konsoliden Finansal Tablolardan Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

- Amaçımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içерip içermeyeğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir.

Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmektedir. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmaktadır ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmâl, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.).

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

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliğini devam ettirmek kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve

yönetim in işletm enin sürekli liliğesasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmışmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmadan hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklam alara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olmasından dolayı olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin süreklilığını sona erdirebilir.

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

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

- Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve ilgili önlemleri üst yönetim denetim sorumluluğu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

- Üst yönetim denetim sorumluluğu olanlara bildirilen konular arasından, cari dönemde ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arzeden konuları yani kilit denetim konularını belirlemektediriz.

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

Bu bağımsız denetim i yürüttüp sonuçlandıran sorumluluğu denetçi Harun A ktaş'tır.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yüküm Tüllükler

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

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

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

10 Mayıs 2023, Ankara

Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

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

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

31 Aralık 2022 Tarihine Ait Konsoliden Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksiyelirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

V A R L I K L A R	D i p n o t	N o	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
D ö n e n V a r l i k l a r			2 1 . 3 4 4 . 1 4 4	2 2 . 5 9 2 . 6 6 3
Nakit ve Nakit Benzerleri		[4]	4 7 1 . 5 9 3	1 3 8 . 8 7 8
Ticari Alacaklar			1 5 . 5 1 6 . 9 3 9	1 0 . 3 7 5 . 0 0 9
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		[2 8]	-	8 . 2 1 5
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		[5]	1 5 . 5 1 6 . 9 3 9	1 0 . 3 6 6 . 7 9 4
Diğer Alacaklar			6 4 4 . 4 7 7	7 6 9 . 4 8 1
Stoklar		[9]	1 . 7 2 6 . 9 7 9	4 . 2 0 5 . 3 5 5
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar		[8]	-	3 . 6 1 6 . 2 3 4
Peşin Ödenmiş Giderler		[1 5]	4 9 5 . 7 2 8	1 1 2 . 1 6 2
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		[1 6]	7 4 1 . 7 1 8	7 4 1 . 6 5 3
Diğer Dönen Varlıklar		[1 7]	1 . 7 4 6 . 7 0 9	2 . 6 3 3 . 8 9 1
D u r a n V a r l i k l a r			2 7 . 5 1 4 . 8 0 2	1 6 . 8 5 2 . 2 3 8
Ticari Alacaklar		[5]	1 7 5 . 3 8 2	-
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar			2 3 . 1 6 3	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar			1 5 2 . 2 1 9	-
Yatırım Amacılı Gayrimenkuller		[1 1]	4 . 9 0 0 . 0 0 0	1 . 1 0 2 . 7 3 4
Maddi Duran Varlıklar		[1 2]	1 7 . 1 0 2 . 8 2 3	8 . 3 9 8 . 0 6 6
Kullanım Hakkı Varlıklar		[1 0]	2 6 8 . 5 5 0	3 2 9 . 5 9 1
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		[1 3]	1 0 3 . 7 2 7	1 3 3 . 9 2 6
Ertelenmiş Vergi Varlığı		[1 9]	4 . 9 6 4 . 3 2 0	6 . 8 8 7 . 9 2 1
T o p l a m V a r l i k l a r			4 8 . 8 5 8 . 9 4 6	3 9 . 4 4 4 . 9 0 1

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

31 Aralık 2022 Tarihine Ait Konsolidel Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksiyelirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

K A Y N A K L A R

	D i p n o t	N o	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
Kısa Vadeli Yükümlülükler			3 2 . 0 2 4 . 9 1 6	2 9 . 1 8 3 . 3 1 9
Kısa Vadeli Borçlanmalar	[6]		4 8 . 1 7 5	3 2 . 3 9 5
Ticari Borçlar	[5]		6 . 0 5 9 . 2 6 1	8 . 3 1 9 . 5 8 4
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar			4 4 . 6 5 0	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar			6 . 0 1 4 . 6 1 1	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlar	[1 8]		1 . 9 5 4 . 4 5 3	1 . 2 6 3 . 4 8 3
Diger Borçlar			1 8 . 2 9 7 . 2 0 1	1 0 . 2 1 8 . 2 1 5
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	[2 8]		1 6 . 9 3 4 . 3 0 8	9 . 8 7 9 . 0 4 0
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	[7]		1 . 3 6 2 . 8 9 3	3 3 9 . 1 7 5
Ertelenmiş Gelirler	[1 9]		3 4 4 . 5 9 8	5 0 0 . 3 5 4
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	[1 9]		5 6 6 . 2 7 8	2 8 3 . 9 9 3
Kısa Vadeli Karşılıklar			2 . 9 6 5 . 4 8 9	5 . 9 9 5 . 0 0 4
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[1 8]		4 9 9 . 3 7 4	3 4 0 . 5 1 2
- Diger Kısa Vadeli Karşılıklar	[1 4]		2 . 4 6 6 . 1 1 5	5 . 6 5 4 . 4 9 2
Diger Kısa Vadeli Yükümlülükler	[1 7]		1 . 7 8 9 . 4 6 1	2 . 5 7 0 . 2 9 1
Uzun Vadeli Yükümlülükler			8 8 7 . 5 6 5	1 . 5 1 4 . 2 2 7
Uzun Vadeli Borçlanmalar	[6]		2 7 4 . 4 3 0	3 1 0 . 5 1 7
Uzun Vadeli Karşılıklar			6 1 3 . 1 3 5	1 . 2 0 3 . 7 1 0
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[1 8]		6 1 3 . 1 3 5	1 . 2 0 3 . 7 1 0
Özkaynaklar			1 5 . 9 4 6 . 4 6 5	8 . 7 4 7 . 3 5 5
Ana Ortaklığı Ait Özkaynaklar			8 . 1 8 4 . 9 8 6	4 . 8 1 0 . 7 3 1
Ödeme İş Sermaye			1 8 . 2 5 5 . 3 3 3	1 8 . 2 5 5 . 3 3 3
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (-)			(4 . 5 9 8 . 2 5 3)	(4 . 5 9 8 . 2 5 3)
Paylara İlişkin Primi			1 . 5 1 5 . 6 9 1	1 . 5 1 5 . 6 9 1
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayaçak Birikmiş Diger Kapsamlı Gelirler veya Giderler			5 . 9 0 7 . 2 3 6	1 . 8 5 6 . 3 6 3
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerlemeye Artışları (Azalışları)			5 . 7 3 7 . 6 0 2	1 . 9 4 2 . 7 6 3
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayipları)			1 6 9 . 6 3 4	(8 6 . 4 0 0)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			1 . 4 3 0 . 1 0 8	1 . 3 3 5 . 4 1 5
Geçmiş İş Yıllar Kâr / (Zararı)			(1 3 . 6 4 8 . 5 1 1)	(9 . 6 5 3 . 7 7 5)
Net Dönem Kârı / (Zararı)			(6 7 6 . 6 1 8)	(3 . 9 0 0 . 0 4 3)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			7 . 7 6 1 . 4 7 9	3 . 9 3 6 . 6 2 4
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar			4 8 . 8 5 8 . 9 4 6	3 9 . 4 4 4 . 9 0 1

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

01 Ocak – 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolidé Kapısalı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksiyelirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

K a r v e y a Z a r a r T a b l o s u	D i p n o t	0 1 . 0 1 . 2 0 2 2	0 1 . 0 1 . 2 0 2 1
	N o	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
H a s i l a t	[2 1]	3 2 . 8 6 6 . 5 1 1	2 3 . 0 7 1 . 7 3 7
S a tış l a r i n M a l i y e t i (-)	[2 1]	(3 2 . 3 9 7 . 5 9 3)	(1 9 . 3 9 2 . 2 2 7)
B r ü t K â r / (Z a r a r)		4 6 8 . 9 1 8	3 . 6 7 9 . 5 1 0
G e n e l Y ö n e t i m G i d e r l e r i (-)	[2 2]	(3 . 5 2 1 . 4 9 3)	(3 . 1 6 5 . 2 2 8)
P a z a r l a m a S a tış v e D a g i t i m G i d e r l e r i (-)	[2 2]	(2 0 7 . 6 3 2)	(1 1 0 . 6 2 2)
E s a s F a a l i y e t l e r d e n D i ğ e r G e l i r l e r	[2 3]	1 0 . 3 9 1 . 9 5 5	3 . 1 3 5 . 3 0 9
E s a s F a a l i y e t l e r d e n D i ğ e r G i d e r l e r (-)	[2 4]	(8 . 3 1 7 . 0 9 8)	(1 1 . 1 0 2 . 3 7 4)
E s a s F a a l i y e t K â r / (Z a r a r)		(1 . 1 8 5 . 3 5 0)	(7 . 5 6 3 . 4 0 5)
Y a t i r i m F a a l i y e t l e r i n d e n G e l i r l e r	[2 5]	4 . 1 3 9 . 2 0 6	1 0 4 . 0 8 4
F i n a n s m a n G i d e r i Ö n c e s i F a a l i y e t K â r / (Z a r a r)		2 . 9 5 3 . 8 5 6	(7 . 4 5 9 . 3 2 1)
F i n a n s m a n G e l i r l e r i	[2 6]	4 4 0 . 3 4 9	1 . 9 4 0 . 9 4 5
F i n a n s m a n G i d e r l e r i (-)	[2 7]	(1 . 0 6 4 . 4 4 3)	(9 6 8 . 3 1 1)
V e r g i Ö n c e s i K â r / (Z a r a r)		2 . 3 2 9 . 7 6 2	(6 . 4 8 6 . 6 8 7)
V e r g i G e l i r / (G i d e r i)	[1 9]	(2 . 0 0 7 . 3 5 8)	3 . 0 2 5 . 0 2 0
D ö n e m i n V e r g i G i d e r i		(1 . 1 3 9 . 6 9 8)	(5 8 7 . 3 0 6)
E r t e l e n m i ş V e r g i G e l i r i / (G i d e r i)		(8 6 7 . 6 6 0)	3 . 6 1 2 . 3 2 6
D ö n e m N e t K â r / (Z a r a r)		3 2 2 . 4 0 4	(3 . 4 6 1 . 6 6 7)
D ö n e m K â r / (Z a r a r i n) D a g i l i m i		3 2 2 . 4 0 4	(3 . 4 6 1 . 6 6 7)
K o n t r o l G ü cü O l m a y a n P a y l a r		9 9 9 . 0 2 2	4 3 8 . 3 7 6
A n a O r t a k l i k P a y l a r i		(6 7 6 . 6 1 8)	(3 . 9 0 0 . 0 4 3)
H i s s e B a ş i n a K a z a nç	[2 8]	0 , 0 1 8	(0 , 2 1 3)
K â r v e y a Z a r a r v e D i ğ e r K a p s a m l i G e l i r T a b l o s u		0 1 . 0 1 . 2 0 2 2	0 1 . 0 1 . 2 0 2 1
		3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
K â r v e y a Z a r a r d a Y e n i d e n S i n i f l a n d i r i l m a v a c a k l a r		6 . 8 7 6 . 7 0 6	(4 . 4 9 5)
M a d d i D u r a n V a r l i k l a r Y e n i d e n D e ğ e r l e m e A r t i ş l a r i			
(A z a l i ş l a r i), V e r g i S o n r a s i		6 . 5 3 1 . 4 6 7	-
T a n i m l a n m i ş F a y d a P l a n l a r i Y e n i d e n Ö lçü m			
K a z a nç l a r i / (K a y i p l a r i), V e r g i S o n r a s i		3 4 5 . 2 3 9	(4 . 4 9 5)
T o p l a m K a p s a m l i G e l i r		7 . 1 9 9 . 1 1 0	(3 . 4 6 6 . 1 6 2)

Ilişikteki dipnotlar konsolidé finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SANELMÜHENDİSLİK KİRKTAŞ SANAYİ VE TİCARET AS.
 01 Ocak - 31 Aralık 2022 Tarihine Son Erken Hesap Dönemine At Konsolide Ökaryak Değşim Tablosu
(İtalar dki belirtilmemişde Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

	Ödemiş Sanaye	Pay İhraç Rümleri	Otak Kontrole Tabi Tescibüs. veya İslaheleri İçeren Bireşnelerin Eki	Kar veya Zararla Yeniden Sınıflandırılacak Brütmiş Diger Kapsamlı Güller ve Giderler		Brütmiş Karlar		Ana Otaklığı At Ökaryak Toplam	Kontrol Gidiç Onayan Payları	TOPLAM	
				MDV Yeniden Değerleneve Öcüm Kazanç (Kayıp)	Tanıtlamış Fiyat Planları Yeniden Öcüm Kazanç (Kayıp)	Kardan Aylan Kısıtlamış Yedekler	Cocis Yillarda Kar/ Zarar				
01.01.2021	1825533	1515691	(4598253)	1998270	(137412)	1313397	(1515690)	(8410043)	841293	3274691	11695984
Transferler	-	-	-	-	-	-	(8410043)	8410043	-	-	-
Bozukluk edim	-	-	-	-	-	22018	271958	-	293976	-	293976
İoplama kapsamı geliş/(gider)	-	-	-	(55.507)	51.012	-	-	(3900043)	(3904.538)	661.933	(3242605)
31.12.2021	1825533	1515691	(4598253)	1942763	(86400)	1335415	(9653775)	(3900043)	4810731	3936624	8747.355
01.01.2022	1825533	1515691	(4598253)	1942763	(86400)	1335415	(9653775)	(3900043)	4810731	3936624	8747.355
Transferler	-	-	-	-	-	94.693	(3994.736)	3900043	-	-	-
İoplama kapsamı geliş/(gider)	-	-	-	3.794.839	256.034	-	-	(676618)	3374.255	3.824.855	7.199.110
31.12.2022	1825533	1515691	(4598253)	5737.602	169634	1430108	(1368511)	(676618)	8184986	7.761.479	15946465

İlişikteki dövizler konsolidel finansal tablodan ayrılmaz bir parçasıdır.
 4

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

01 Ocak – 31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolidé Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar Aksı Belirtilmiş olmak üzere Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

D i p n o t N o	0 1 . 0 1 . 2 0 2 2	0 1 . 0 1 . 2 0 2 1
A . İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları	1 . 5 6 4 . 3 2 6	8 4 0 . 4 3 6
Dönem Kart (Zararı)	3 2 2 . 4 0 4	(3 . 4 6 1 . 6 6 7)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakat ile İlgili Düzeltmeler;		
A mortis an ve Itfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	[1 0 - 1 2 - 1 3]	4 0 4 . 2 6 3
Değer Düşüküğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		2 . 6 4 3 . 1 5 7
- Alacaklarda Değer Düşüküğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1 . 7 1 7 . 3 8 0
- Stok Değer Düşüküğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1 . 3 9 7 . 2 2 1
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(3 . 5 . 2 3 6)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[1 7]	2 . 8 3 . 1 8 8
- Davası ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		4 . 5 2 . 3 5 9
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(3 . 1 8 8 . 3 7 7)
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelekmiş Finansman Geliri		4 . 9 1 2 . 0 9 9
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelekmiş Finansman Gideri		(4 . 0 5 . 0 4 8)
Gereğe Uygun Değer Kayipları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(1 . 0 5 8 . 6 4 5)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	[1 8]	7 . 8 2 . 1 6 5
Kar/zarar mutabakat ile ilgili diğer düzeltmeler		(3 . 7 9 7 . 2 6 7)
Duran Varlıkların Elden Çıkarmasından Kaynaklanan Kayiplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		1 . 6 1 . 3 9 8
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(7 . 3 1 7 . 8 0 8)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	[2 8]	(6 8 . 9 2 2)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(7 . 2 4 8 . 8 8 6)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1 . 2 5 . 0 0 4
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	[2 8]	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		9 . 0 7 . 5 6 7
Devam eden inşaat ve taahhütlerinden doğan sözleşmeyükümlülüklerindeki artış / azalış	[8]	1 . 2 5 . 0 0 4
Stoklardaki Azalışlar (Artıslar) ile İlgili Düzeltmeler	[9]	1 . 0 8 1 . 1 5 5
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	[1 5]	(3 8 3 . 5 6 6)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2 . 3 5 4 . 3 2 4)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		4 . 5 . 9 9 9
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(2 . 4 0 0 . 3 2 3)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	[1 7]	6 . 9 0 . 9 7 0
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		7 . 5 6 8 . 0 5 0
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	[2 8]	6 . 3 7 1 . 5 6 0
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	[7]	1 . 1 9 6 . 4 9 0
Ertelekmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	[1 5]	(1 5 5 . 7 5 6)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2 . 8 9 1 . 9 4 8)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıkların Azalış (Artış)		8 . 9 0 . 1 8 7
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümülüklereki Artış (Azalış)		9 . 0 5 . 7 5 6
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklardan Yapılan Ödemeler		(3 . 8 4 . 8 4 3)
Vergi adeleri / ödemeleri		(1 5 . 5 6 9)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	1 . 5 6 4 . 3 2 6	8 4 0 . 4 3 6
B . Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	(1 . 2 1 1 . 3 0 4)	(4 5 4 . 6 0 8)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Nakit Girişleri		3 8 8 . 0 8 7
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3 8 8 . 0 8 7
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1 . 5 9 9 . 3 9 1)
- Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4 5 4 . 6 0 8)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1 . 5 9 9 . 3 9 1)
C . Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları	(2 0 . 3 0 7)	(8 1 5 . 7 3 9)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(2 0 . 3 0 7)	(4 1 5 . 2 1 6)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(4 0 0 . 5 2 3)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)	3 3 2 . 7 1 5	(4 2 9 . 9 1 1)
D . Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)	3 3 2 . 7 1 5	(4 2 9 . 9 1 1)
E . Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[4]	1 . 3 8 . 8 7 8
F . Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[4]	4 . 7 1 . 5 9 3

Ilişikteki dipnotlar konsolidé finansal tablolardan 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 projelendirme, tasarımları 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 amacıyla elektrik taahhüt işleri yapmaktadır, elektrik mühendisliği hizmetleri sunmaktadır. Ayrıca Şirket, anahtar teslim ielektrik taahhüt işleri alanında faaliyet göstermektedir. Şirket, elektrik taahhüt işleri kapsamında; projelendirme, orta gerilim, alçak gerilim elektrik tesisat hizmetleri vermektedir.

Şirket'in merkez adresini "Salacak Mahallesi Salacak İskele Caddesi No:22 Üsküdar/İSTANBUL" olarak tescil etmiştir.

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

Şirketin sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021		
	Pay Oranı	Sermaye Tutarı	Pay Oranı	Sermaye Tutarı
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları	1,17 %	212.870	1,17 %	212.870
Ticaret A.Ş. (A Grubu)				
Diger	98,83 %	18.042.463	98,83 %	18.042.463
Ödemmiş Sermaye	100 %	18.255.333	100 %	18.255.333

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

Şirket sermaya 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 hisselerinden 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.incim addesine göre A grubu paylarının yönetim kurulu üyesi 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.

F i n a n s a l T a b l o l a r i n O n a y l a n m a s i

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunumla 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 alarak hazırlanmıştır.

Ayrıca finansal tablolardan dipnotlar KGK tarafından 20.05.2013 tarihli duyuru ile açıklanan form atlara uygun olarak sunulmuştur.

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

31 Aralık 2022 Tarihine Ait Konsoliden Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksı Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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

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

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

2.2. Yüksek enflasyon döneminde finansal tablolardan düzeltim eski

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

2.3. Konsolidasyon esasları

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

Gökmendrese 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 Gökmendrese 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 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 değerlendirme raporunda Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nın değeri 8.973.456 TL olarak belirlenmiştir. Şirket söz konusu değerlendirme raporunu esas alarak Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nın hisselerinin % 57,44'üne isabeteden kısmı 5.154.352 TL bedelle satın almıştır.

Özel Çini İş Sağlığı A.Ş.: Şirket 02.11.2012 tarinde kurulmuş 100.000 TL sermaye ile % 100 oranında Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nın bağlı ortaklığını olarak kurulmuştur. Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nın % 57,44 oranında paylarının devir alımı ile birlikte San-el Mühendislik Elektrik Taahhüt Sanayi ve Tic. A.Ş.'nın dolaylı ortaklığını doğmuştur. Şirketin ana faaliyet konusu iş sağlığı ve güvenliği hizmeti vermektedir.

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

K o n s o l i d a s y o n Y ö n t e m i

- 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 itibarıyle bağlı ortaklığın makul değere göre değerlendirilmiş finansal durum tablosundaki öz sermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilir.
- Grup tarafından iktisaplar satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Bu yöntemde, iktisap, maliyet esas alınarak kayıtlara yansıtılır. Grup iktisap tarihinden itibaren, iktisap ettiği işletmenin faaliyet sonuçlarını konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil eder ve bu tarihte finansal durum tablosunda iktisap edilenin tanımlanabilir her bir varlık ve borcunu, ayrıca varsa iktisap nedeniyle ortaya çıkan şerefiye veya negatif şerefiyeyi finansal durum tablosuna alır.

2.4. İşlevselve Sunum Para Birimi

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

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

	31.12.2022	31.12.2021
	Döviz Alış	Döviz Satış
USD	18,6983	18,7320
EURO	19,9349	19,9708

2.5. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

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

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

TFRS 16 'Kıralamalar'- COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihii itibarıyla yürürlüğtedir); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracılının kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralama da yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda istege bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama

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

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

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

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

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

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

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

M u h a s e b e P o l i t i k a l a r i n d a k i D e ğ i ş i k l i k l e r v e H a t a l a r

Bir işletmə mühasebe politikalarını ancak aşağıdakı hallerde ve geçmişe dönük olarak değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gereklilikləri,
- 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 tablolardan karşılaştırılabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir mühasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı mühasebe politikaları uygulanmalıdır.

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

2.6. Ö n e m l i M u h a s e b e P o l i t i k a l a r i n i n Ö z e t i

a) N a k i t v e N a k i t B e n z e r l e r i

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

b) İ l i ş k i l i T a r a f l a r

Bu finansal tablolardan 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) T i c a r i A l a c a k l a r

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

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 tahsilim mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsilim mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsile edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmamasını takiben, tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsile edilen tutar, ayrılan şüpheli alacak karşılığının düşülverek esas faaliyetlerden diğer gelirler altında mühasebeleştirilir.

d) S t o k l a r

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerin düşük olımı 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 manüel dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Stokların maliyetinin hesaplanmasıda ağırlıklı ortalamama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışa gerçekleştirmek için yüklenmesi gereken tahminim maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

e) Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetlerinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak geçege 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 olanlarda uzun vadeli borçlara kaydedilir.

f) Borçlanma Maliyetleri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredit tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iSKonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirlenir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iSKonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönem içerisinde finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, olduğu dönemde tablosuna kaydedilir.

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

g) Yatırım Amacı Gayrimenkuller

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet bedeli ile muhasebeleştirilmektedir.

h) Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar, kalıntı bedeli ayrıstırılmış maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metodıyla faydalı ömrəsasına uygun şekilde aşağıdaki oranlarda amortismana tabi tutulmuştur:

Binalar	40 - 50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	10 - 15 yıl
Demirbaşlar	3 - 20 yıl
Taşıtlar	5 - 20 yıl
Diger 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 satışının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet kârına dâhil edilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştirtiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktif genişleme veya gözle görünür bir gelişmeye sahip olursa 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 kârya 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 iş hakları, geliştirmemaliyetlerini, dışardan satın alınan yazılımları ve işletmeleri 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 amortismana tabi tutulur.

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

j) **Kıdem Tazminatı ve Kıdem İkramiyesi 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 yüküm lüdür. Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı karşılıkları ilişkideki finansal tablolarda gerçekleşikçe karşılık olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standarı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik faydalı planları olarak nitelendirilir. Finansal tablolarda kıdem tazminatı yüküm lübü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihinde değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak finansal tablolara yansıtılmaktır.

k) **Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar**

Şirket'in geçmİŞ olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğü yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkışının 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 çıkışma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirime tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işlemeye tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkışma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemde finansal tablolarda 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 girmeye ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödeneceği için kullanılan ekonomik faydalaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasıın beklenmediğidurumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödeneğinin kesin olmasının tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

I) Sermaye ve Temettüler

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

m) Hasılat

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

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

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

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari team üllere uyarınca) onaylamış ve kendilerini ifa etmeye iyi taahhüt etmektedir,
- b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Şirketin müsteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müsterinin bu bedeli vadesinde ödeyebildiğini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Taahhüt Sözleşmesi Faaliyetleri;

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

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

n) K i r a l a m a Ö d e m e l e r i

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 dönemde dağıtıılır.

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

o) Y a tırı m F a a l i y e t l e r i n d e n G e l i r l e r v e Y a tırı m F a a l i y e t l e r i n d e n G i d e r l e r

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 kayipları ve kâr veya zararda muhasebeleştirilen türev finansal riskten korunma araçlarının etkin olmayan kısımlarının kayiplarını içerir.

p) F i n a n s m a n G e l i r l e r i v e F i n a n s m a n G i d e r l e r i

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

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

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) P a y B a şın a K a z a n c (P B K)

Şirket adı pay senetleri için temel P B K bilgisi sunmaktadır. Temel P B K, Şirket'in adı pay sahiplerine atfolunan kâr ya da zararın dönemde tedavülde olan adı paylarının ağırlıklı ortalaması sayısına bölüm üyle bulunur. Potansiyel seyreltilmiş pay yoktur. Şirketin dönemler itibarıyle 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) R a p o r l a m a D ö n e m i n d e n S o n r a k i O l a y l a r

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirmeye tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olmasının ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, şirketsöz 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 yükumluluğu metoduna göre hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi matriahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifi ileride bu zamanlamaların 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 aktifi her bilanço dönemde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ileride kullanılması için yeterli mali kârin oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifi ve pasifinin hesaplanması, 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 grubuya ilişkilendirilir.

2.7. Önemli Muhasebe Değerlendirmeleri, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tablolardan hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükumluluk tutarlarını etkileyerek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükumluluk ve taahhütlere rapporta döneminde itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya 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 kârin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Kayıtlara alınacak ertelenen vergi varlığı tutarının tespiti, ilerideki dönemlerdeki vergilendirilebilir kârin tutarı ve zamanlaması konularında önemli tahminler ve yönetim değerlendirmeleri yapılmasını gerektirir.

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

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

S A N - E L M Ü H E N D İ S L İ K E L E K T R İ K T A A H H Ü T S A N A Y İ V E T İ C A R E T A . Ş .
 31 Aralık 2022 Tarihine Ait Konsoliden Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksı Belirtilmemiş olup Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

3. FAALİYET BÖLÜMLERİ

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

S A N - E L M Ü H E N D İ S L İ K E L E K T R İ K T A A H H Ü T S A N A Y İ V E T İ C A R E T A . Ş .
 31 Aralık 2022 Tarihine Ait Konsoliden Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksı Belirtilmiş olmak üzere Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

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

S A N - E L M Ü H E N D İ S L İ K E L E K T R İ K T A A H H Ü T S A N A Y İ V E T İ C A R E T A . Ş .
 31 Aralık 2022 Tarihine Ait Konsoliden Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksı Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

5. T İ C A R İ A L A C A K V E B O R Ç L A R

Kısa ve uzun vadeli ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
Ticari alacaklar	11.963.950	6.534.163
Alinan vadeli senetler	-	50.500
Erteleme iş finansman gideri (-)	(487.527)	(258.385)
İlişkili taraflardan alacaklar*	-	8.215
Şüpheli ticari alacaklar	18.017.882	16.109.431
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(13.977.366)	(12.068.915)
T o p l a m	15.516.939	10.375.009
	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
Alinan vadeli senetler	152.219	-
Erteleme iş finansman gideri (-)	(53.974)	-
İlişkili taraflardan alacaklar*	77.137	-
T o p l a m	175.382	-

(*) Detayı Dipnot-29'da açıklanmıştır.

Şüpheli ticari alacakların hareketine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
Dönem başı karşılık	12.068.915	9.824.202
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	3.409.918	2.244.713
Değersiz alacaklar, tahsilat ve iptaller (-)	(1.501.467)	-
T o p l a m	13.977.366	12.068.915

Ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
Ticari borçlar	5.234.277	7.569.717
İlişkili taraflara ticari borçlar	45.999	-
Verilen vadeli senetler	925.648	990.531
Erteleme iş finansman gideri (-)	(146.663)	(240.664)
T o p l a m	6.059.261	8.319.584

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

6. F İ N A N S A L B O R Ç L A R

Kısa vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
Faaliyet kiralama borçları*	48.175	32.395
T o p l a m	48.175	32.395

Uzun vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
Faaliyet kiralama borçları*	274.430	310.517
T o p l a m	274.430	310.517

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

S A N - E L M Ü H E N D İ S L İ K E L E K T R İ K T A A H H Ü T S A N A Y İ V E T İ C A R E T A . Ş .
 31 Aralık 2022 Tarihine Ait Konsoliden Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksı Belirtilmiş olmak üzere Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

7. D İ Ğ E R A L A C A K L A R V E D İ Ğ E R B O R Ç L A R

Kısa vadeli diğer alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	4 62.160	5 02.883
Düzenleme	1 82.318	2 66.598
Toplam	6 44.478	7 69.481

Kısa vadeli diğer borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

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

(*) Detayı Dipnot-29'da açıklanmıştır.

8. D E V A M E D E N İNŞAAT SÖZLEŞMELERİN DEN ALACAKLAR

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

9. S T O K L A R

Stoklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

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

10. KULLANIM HAKKI VARYANTLARI

Maliyet Değeri	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Faaliyet kiralama konu varlıklar	1.179.322	-	-	1.179.322
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.179.322	-	-	1.179.322
Birikmiş amortisman	01.01.2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.12.2022
Faaliyet kiralama konu varlıklar	(849.731)	(61.041)	-	(910.772)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(849.731)	(61.041)	-	(910.772)
31 Aralık 2022 itibarıyla net dəfərə deðeri	329.591	-	-	268.550
Maliyet Değeri	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021

S A N - E L M Ü H E N D İ S L İ K E L E K T R İ K T A A H H Ü T S A N A Y İ V E T İ C A R E T A . Ş .
 31 Aralık 2022 Tarihine Ait Konsoliden Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksı Belirtilmiş olmak üzere Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	Yatırım Amaçlı Binalar	Toplam
01.01.2022 itibarıyle açılış bakiyesi	1.150.000	1.150.000
Alimlar	-	-
Çıktılar	-	-
Değerlemeye	3.750.000	3.750.000
31.12.2022 itibarıyle kapanış bakiyesi	4.900.000	4.900.000

Birikmiş amortismanlar	Yatırım Amaçlı Binalar	Toplam
01.01.2022 itibarıyle açılış bakiyesi	(47.226)	(47.226)
Dönem gideri	-	-
Çıktılar	-	-
Değerlemeye	47.226	47.226
31.12.2022 itibarıyle kapanış bakiyesi	-	-
31.12.2022 itibarıyle net defter değeri	4.900.000	4.900.000

Maliyet Değeri	Yatırım Amaçlı Binalar	Toplam
01.01.2021 itibarıyle açılış bakiyesi	1.150.000	1.150.000
Alimlar	-	-
Çıktılar	-	-
31.12.2021 itibarıyle kapanış bakiyesi	1.150.000	1.150.000

Birikmiş amortismanlar	Yatırım Amaçlı Binalar	Toplam
01.01.2021 itibarıyle açılış bakiyesi	(25.417)	(25.417)
Dönem gideri	(21.849)	(21.849)
Çıktılar	-	-
31.12.2021 itibarıyle kapanış bakiyesi	(47.266)	(47.266)
31.12.2021 itibarıyle net defter değeri	1.102.734	1.102.734

SANELMÜHENDİS İKE EKTRİK TAAHÜTSANAYI VE İCARETAŞ
 31 Aralık 2022 Tarihine Atil Konsolide Finansal Taddan Ağlaçlı Döngüler
(Hitalar Aksi Belirtilmedikçe Hük Lirası ('TL') Olarak Ifade Edilmiştir)

12 MADDİ DURANVARLIKLAR

SL.№	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, Makine ve Gazlar	Taştlar	Denirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri							
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	213.100	5485.551	5119.456	581.651	109.380	46.768	1482907
Alınanlar	-	-	1.539.544	-	59847	-	1.599.391
Çıkışlar	-	-	-	(14.334)	(27.622)	-	(23.026)
Degerlendirme	3194900	3489449	-	-	-	-	6684349
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	535000	895000	668999	37.318	12155	46.768	2284620
Hıkmış Anotisimlar							
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(6598)	(3955.176)	(44.560)	(82.951)	(46.192)	(6444.888)
Düremden	-	(10425)	(18407)	(17.289)	(52.537)	(564)	(313.022)
Çıkışlar	-	-	-	16.814	21.053	-	18.888
Degerlendirme	-	780185	-	-	-	-	780185
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	-	-	(408583)	(36055)	(9545)	(46755)	(571.797)
31 Aralık 2022 net döfterdeğeri	535000	895000	256416	41282	16311	13	11.12823

SANELMÜHENDİS İKE EKİRKTAAH HÜTSANAYİ VE İCARETAŞ
 31 Aralık 2022 Tarihine At Konsolide Finansal Tedadın Ağkları Döngüleri
(İtalalar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ('TL') Olarak Ifade Edilmiştir)

31.12.2021

Maliyet Değeri	Arazi ve Asalar	Binalar	Mikneve Gazalar	Tesis Taşlar	Denirbaşlar	Özel Maliyeler	Toplam
01.01.2021 itibarıyle açılış bakiyesi	213.010	545.552	4748.566	581.652	1.05.662	4670	14.383.01
Alıntılar	-	-	30.890	-	83.718	-	454.68
31.12.2021 itibarıyle kapanış bakiyesi	213.010	545.552	5194.56	581.652	109.380	4670	14.829.9

Halkınış Anotisimleri

01.01.2021 itibarıyle açılış bakiyesi	-	(571.75)	(3791.02)	(451.617)	(833.591)	(455.557)	(6083512)
Lüremeden	-	(10425)	(164.104)	(32945)	(59.355)	(64)	(361.271)
31.12.2021 itibarıyle kapanış bakiyesi	-	(6590)	(3951.16)	(48456)	(82956)	(46191)	(644483)
31.12.2021 itibarıyle net dönerdeğeri	213.010	489.532	116420	97.02	16.424	58	83806

13. M A D D İ O L M A Y A N D U R A N V A R L I K L A R

M a l i y e t D e ğ e r i	H a k l a r	D i ė g e r M a d d i O l m a y a n V a r l i k l a r	T o p l a m
01.01.2022 itibariyle açılış bakiyesi	6 0 5 . 4 2 9	7 . 1 6 0	6 1 2 . 5 8 9
A läm l a r	-	-	-
Ç i k i ş l a r	-	-	-
31.12.2022 itibariyle kapanış bakiyesi	6 0 5 . 4 2 9	7 . 1 6 0	6 1 2 . 5 8 9

B i r i k m i ş A m o r t i s m a n l a r

01.01.2022 itibariyle açılış bakiyesi	(4 7 1 . 5 0 5)	(7 . 1 5 7)	(4 7 8 . 6 6 4)
D ö n e m g i d e r i	(3 0 . 2 0 0)	-	(3 0 . 2 0 0)
Ç i k i ş l a r	-	-	-
31.12.2022 itibariyle kapanış bakiyesi	(5 0 1 . 7 0 4)	(7 . 1 5 7)	(5 0 8 . 8 6 2)
31.12.2022 itibariyle net defter değeri	1 0 3 . 7 2 5	-	1 0 3 . 7 2 7

M a l i y e t D e ğ e r i	H a k l a r	D i ė g e r M a d d i O l m a y a n V a r l i k l a r	T o p l a m
01.01.2021 itibariyle açılış bakiyesi	6 0 5 . 4 3 1	7 . 1 6 0	6 1 2 . 5 9 1
A läm l a r	-	-	-
Ç i k i ş l a r	-	-	-
31.12.2021 itibariyle kapanış bakiyesi	6 0 5 . 4 3 1	7 . 1 6 0	6 1 2 . 5 9 1

B i r i k m i ş A m o r t i s m a n l a r

01.01.2021 itibariyle açılış bakiyesi	(4 3 8 . 9 6 9)	(7 . 1 6 0)	(4 4 6 . 1 2 9)
D ö n e m g i d e r i	(3 2 . 5 3 6)	-	(3 2 . 5 3 6)
Ç i k i ş l a r	-	-	-
31.12.2021 itibariyle kapanış bakiyesi	(4 7 1 . 5 0 5)	(7 . 1 6 0)	(4 7 8 . 6 6 5)
31.12.2021 itibariyle net defter değeri	1 3 3 . 9 2 6	-	1 3 3 . 9 2 6

14. K A R Ş I L I K L A R , K O Ş U L L U V A R L I K V E Y Ü K Ü M L Ü L Ü K L E R

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

	31.12.2022	31.12.2021
Dava karşılığı	2.466.115	5.654.492
Toplam	2.466.115	5.654.492

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

G r u p T a r a f i n d a n V e r i l e n T R İ ' l e r	31.12.2022	31.12.2021
A . Kenditüzelkişiliğia dına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	30.892.160	18.261.014
B . Tam konsolidasyon kapsamında dâhiledilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C . Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmüş esiam amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amaciyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D . Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. A na ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamında girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	30.892.160	18.261.014

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

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

15. P E Ş İ N Ö D E N M İ Ş G İ D E R L E R V E E R T E L E N M İ Ş G E L İ R L E R

Peşin ödenmiş giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

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

Ertelenmış gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
A linan sipariş avansları	344.598	500.354
Toplam	344.598	500.354

16. C A R İ D Ö N E M V E R G İ S İ Y L E İ L G İ L V A R L I K L A R

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	7 4 1 . 7 1 8	7 4 1 . 6 5 3
T o p l a m	7 4 1 . 7 1 8	7 4 1 . 6 5 3

17. D İ Ğ E R V A R L I K V E Y Ü K Ü M L Ü L Ü K L E R

Diger dönen varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
Devreden KDV	1 . 3 6 4 . 8 6 3	1 . 3 1 4 . 8 2 1
Diger KDV	-	1 . 2 0 0 . 7 8 3
İş Avansları	3 4 4 . 5 4 6	8 0 . 9 8 7
Personel Avansları	3 7 . 3 0 0	3 7 . 3 0 0
T o p l a m	1 . 7 4 6 . 7 0 9	2 . 6 3 3 . 8 9 1

Diger yüküm lülüklerle ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
Ödenecek vergi ve fonlar	7 6 1 . 4 9 8	8 1 7 . 2 3 4
Vadesi geçmiş ert. taks. vergi ve diğer yüküm lülükler	1 . 0 2 2 . 7 2 9	1 . 7 5 2 . 5 6 1
Ödenecek Diğer Yüküm lülükler	5 . 2 3 4	4 9 6
T o p l a m	1 . 7 8 9 . 4 6 1	2 . 5 7 0 . 2 9 1

18. Ç A L I Ş A N L A R A S A Ğ L A N A N F A Y D A L A R

Çalışanlara sağlanan borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
Personelle borçlar	6 3 8 . 6 2 1	4 4 8 . 3 5 6
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1 . 3 1 5 . 8 3 2	8 1 5 . 1 2 7
T o p l a m	1 . 9 5 4 . 4 5 3	1 . 2 6 3 . 4 8 3

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
Dönem başı Bakiyesi	3 4 0 . 5 1 2	2 8 5 . 6 5 7
Cari Dönem Yıllık İzin Karşılığı	1 5 8 . 8 6 2	5 4 . 8 5 5
T o p l a m	4 9 9 . 3 7 4	3 4 0 . 5 1 2

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

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

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

Kıdem tazminatı yükumluluğu yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükumluluk tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükumluluklerinin, tanımlanmış faydalı planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükumluluklerin hesaplanması sırasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

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

19. ERTELENEN VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıda gibidir;

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyle % 23'tür. Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan düzenlemeyle payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az % 20 halka arz edilen kurumların paylarının, ilk kez halka arz edildiği hesap dönemininden başlamak üzere 5 hesap dönemde ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi 2 puan indirimli uygulanır. (31 Aralık 2022: % 25). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergimatrihina uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türk vergimevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazançından 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 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

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

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

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

S A N - E L M Ü H E N D İ S L İ K E L E K T R İ K T A A H H Ü T S A N A Y İ V E T İ C A R E T A . Ş .
 31 Aralık 2022 Tarihine Ait Konsoliden Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksı Belirtilmemişce Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

G eçici Farkın Niteliği	E rtelenen Vergi	
	31.12.2022	31.12.2021
Finansal yatırımlar	4 70.512	4 70.512
Stoklar	5 04.395	1 55.090
Ticari alacaklar	4.940.869	3.617.119
Diger alacaklar	53.040	43.449
Devam eden inşaatalacakları	208.740	1.212.903
Peşin ödenmiş giderler	(18.017)	215.361
Diger dönen varlıklar	(129.553)	6.532
Maddi duran varlıklar	17.762	(122.813)
Kullanım hakları	(65.007)	3.845
Maddi olmayan duran varlıklar	(468.750)	(64.438)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(75.932)	11.817
Uzun vadeli borçlanmalar	124.845	3.733
Ticari borçlar	241.786	(55.945)
Çalışanlara sağlanan faydalar	616.529	386.056
Diger kisa vadeli karşılıklar	(40.658)	1.413.623
İndirgenmiş mali zararlar	(1.416.241)	114.103
Aktüeryalkazanç/(kayıp) fonu	470.512	(39.852)
Maddi duran varlıklar değer artışı fonu	504.395	(483.174)
	4.964.320	6.887.920

20. ÖZKAYNAKLAR

Şirketin ödenmiş sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022			
	P a y O r a n i	S e r m a y e T u t a rı	P a y O r a n i	S e r m a y e T u t a rı
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları	1,17 %	212.870	1,17 %	212.870
Ticaret A.Ş. (A Grubu)				
Diger	98,83 %	18.042.463	98,83 %	18.042.463
Ö denmiş Sermaye	100 %	18.255.333	100 %	18.255.333

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

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

Şirket Esas Sözleşmesinin "Sermaye ve Paylar" başlıklı 6.İncim addesine göre A grubu paylarının yönetim kurulu üyesayısının 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.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayaçak Birikim İş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Maddi Duran Varlıklar Değerleme Artış (Azalışları);

	31.12.2022	31.12.2021
Duran varlık değerleme artıları	6.550.719	2.220.300
Tanımlanmış faydalı planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	173.692	(69.427)
Ertelenen vergiectkisi	(817.175)	(294.510)
Total	5.907.236	1.856.363

İki dönem arasında değişen toplam kâdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıp) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap dönemde finansal durum tablosunda dayer alan yükümlülüğün dönemde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönemde başındakıtutarinın, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap dönemde çalışanların çalışmakarşılığında hak ettikleri kâdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşmasık beklenen tutarinın iskonto oranı ile bilanço günüğe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayipları yansitır. Aktüeryal kazanç/(kayıp) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedeklere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	1.430.108	1.335.415
Total	1.430.108	1.335.415

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin kârdan, kanun veya sözleşmeye kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kâr dağıtımındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

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

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

2) Birinci fikradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

- a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan prim'in, 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 çıkışma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
- c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödedikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılmacak toplam tutarın yüzde onu genel kanuni yedek akçeye eklenir.

S A N - E L M Ü H E N D İ S L İ K E L E K T R İ K T A A H H Ü T S A N A Y İ V E T İ C A R E T A . Ş .
 31 Aralık 2022 Tarihine Ait Konsoliden Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksı Belirtilmiş olmak üzere Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Paylara ilişkin primlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	3 1.1 2.2 0 2 2	3 1.1 2.2 0 2 1
Hisse senedi ihraç primleri	1.515.691	1.515.691
T o p l a m	1.515.691	1.515.691

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

	3 1.1 2.2 0 2 2	3 1.1 2.2 0 2 1
Geçmiş yıl kâr/(zararları)	(13.648.511)	(9.653.775)
D ö n e m S o n u	(13.648.511)	(9.653.775)

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve Maliyete ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	0 1.0 1.2 0 2 2	0 1.0 1.2 0 2 1
	3 1.1 2.2 0 2 2	3 1.1 2.2 0 2 1
Satışlar	32.919.477	23.096.467
Dürgen gelirler	-	-
Satıştan iadeler / iskontolar (-)	(52.966)	(24.730)
N e t S a tışl a r	3 2.8 6 6.5 1 1	2 3.0 7 1.7 3 7
Satışların maliyeti	(32.397.593)	(19.392.227)
B r ü t K a r / Z a r a r	4 6 8.9 1 8	3.6 7 9.5 1 0

22. FAALİYET GİDERLERİ

Faaliyetler giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	0 1.0 1.2 0 2 2	0 1.0 1.2 0 2 1
	3 1.1 2.2 0 2 2	3 1.1 2.2 0 2 1
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(207.632)	(110.622)
Genel yönetim giderleri	(3.521.493)	(3.165.228)
T o p l a m	(3.729.125)	(3.275.850)

	0 1.0 1.2 0 2 2	0 1.0 1.2 0 2 1
	3 1.1 2.2 0 2 2	3 1.1 2.2 0 2 1
Personel giderleri	(527.030)	(710.168)
Vergi, resim, noter ve harç giderleri	(907.603)	(419.861)
Dışarıdan sağlanan faydalı hizmetler	(1.140.199)	(1.139.378)
Huzur hakkı giderleri	(416.713)	(236.153)
İşyeri giderleri	(61.909)	(136.237)
Amortisman gideri	(99.126)	(62.908)
Enerjive akaryakıt giderleri	(32.451)	(87.026)
Dürgen giderler	(336.462)	(373.497)
T o p l a m	(3.521.493)	(3.165.228)

	0 1.0 1.2 0 2 2	0 1.0 1.2 0 2 1
	3 1.1 2.2 0 2 2	3 1.1 2.2 0 2 1
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	01012022	01012021
Personel giderleri	(207.632)	(110.622)
T o p l a m	(207.632)	(110.622)

S A N - E L M Ü H E N D İ S L İ K E L E K T R İ K T A A H H Ü T S A N A Y İ V E T İ C A R E T A . Ş .
 31 Aralık 2022 Tarihine Ait Konsoliden Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksı Belirtilmemiş olup Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

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

23. E S A S F A A L İ Y E T L E R D E N D İ Ğ E R G E L İ R L E R

Faaliyetlerden diğer gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	0 1 . 0 1 . 2 0 2 2	0 1 . 0 1 . 2 0 2 1
	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
Konusu kalmayan karşılıklar	4.994.057	1.001.904
Ticari işlemlerden kaynaklanan kambiyo karı	5.301.331	2.133.405
Diger gelirler	96.567	-
T o p l a m	10.391.955	3.135.309

24. E S A S F A A L İ Y E T L E R D E N D İ Ğ E R G İ D E R L E R

Faaliyetlerden diğer giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	0 1 . 0 1 . 2 0 2 2	0 1 . 0 1 . 2 0 2 1
	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
Karşılık giderleri	(3.409.918)	(8.190.224)
Ticari işlemlerden Kaynaklanan Kambiyo Zararları	(1.608.772)	(2.471.419)
Beklenen kredizararkarlığı (TFRS-9)	-	(433.680)
Stok değer düşüklüğü	(1.397.221)	-
Diger giderler	(1.901.187)	(7.051)
T o p l a m	(8.317.098)	(11.102.374)

25. Y A T I R İ M F A A L İ Y E T L E L E R İ N D E N G E L İ R L E R

Yatırım faaliyetlerinden gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	0 1 . 0 1 . 2 0 2 2	0 1 . 0 1 . 2 0 2 1
	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
Sabit kıymetsatış karı	341.939	56.916
Yatırım amacılı gayrimenkullerde gerçekdeğer farkı	3.797.267	47.168
T o p l a m	4.139.206	104.084

26. F İ N A N S A L G E L İ R L E R

Finansal gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	0 1 . 0 1 . 2 0 2 2	0 1 . 0 1 . 2 0 2 1
	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
Faiz Gelirleri	28.719	378.472
Kambiyo Karı	6.582	4.779
Reeskont Faiz Gelirleri	405.048	1.557.694
T o p l a m	440.349	1.940.945

S A N - E L M Ü H E N D İ S L İ K E L E K T R İ K T A A H H Ü T S A N A Y İ V E T İ C A R E T A . Ş .
 31 Aralık 2022 Tarihine Ait Konsoliden Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksı Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

27. F İ N A N S A L G İ D E R L E R

Finansal giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	0 1 . 0 1 . 2 0 2 2	0 1 . 0 1 . 2 0 2 1
	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	(282.278)	(302.800)
Kambiyo Zararları	-	(5.064)
Reeskont Faiz Giderleri	(782.165)	(660.447)
T o p l a m	(1.064.443)	(968.311)

28. P A Y B A Ş I N A K A Z A N Ç

Pay başına kazançla ilişkili detaylar aşağıdaki gibidir;

	0 1 . 0 1 . 2 0 2 2	0 1 . 0 1 . 2 0 2 1
	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
Dönem net kârı/(zararı)	322.404	(3.461.667)
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem kârı	999.022	438.376
Ana ortaklık payları	(676.618)	(3.900.043)
Pay adedi	18.255.333	18.255.333
Pay Başına Düşen Kazanç (TL)	0,018	(0,21)

29. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
A Iniz Reklam Malzemeleri Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	3.071
B B Elektrik Montaj Taah. San. ve Tic. Ltd.Şti.	-	5.144
Umut Hemodiyaliz Merkezi Ltd.Şti.	23.163	-
T o p l a m	23.163	8.215

İlişkili taraflardan ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
Depoprint Dijital Bas. Ve Rek. San. ve Tic. Ltd.Şti.	17.776	-
Durak Copy Kirtasiye A.Ş.	26.874	-
T o p l a m	44.650	-

İlişkili taraflardan diğer borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
SAS Grup A.Ş.	768.838	349.529
Rana Yıldırım	733.221	1.478.718
Senay Yıldırım	15.274.814	7.843.845
Ares Yenilenebilir Enerjiyatırımları Tic. A.Ş.	157.435	206.948
T o p l a m	16.934.308	9.879.040

İlişkili taraflardan gelir ve giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	0 1 . 0 1 . - 3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	G elir	G ider
S ena Y ıldırı m	3 5 5	(1 4 . 6 9 3)	
S A S G rup S a ğ lı k H iz . A . \$.	7 6 2 . 7 1 4	-	
D urak c o p y K ir . T ic . A . \$.	1 . 7 0 1	-	
T oplam	7 6 4 . 7 7 0	(7 9 5 . 4 6 5)	

	0 1 . 0 2 . - 3 1 . 1 2 . 2 0 2 1	G elir	G ider
S ena Y ıldırı m	-	(7 8 . 3 1 2)	
S A S G rup S a ğ lı k H iz . A . \$.	-	(6 9 9 . 1 5 3)	
D urak c o p y K ir . T ic . A . \$.	-	(1 8 . 0 0 0)	
T oplam	-	(7 9 5 . 4 6 5)	

3 0 . S E R M A Y E R İ S K İ

Şirket sermaye yönelikinde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Şirket, sermeyeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermeyeye 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;

	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
T oplam borçlar	3 2 . 9 1 2 . 4 8 1	3 0 . 6 9 7 . 5 4 6
N akıt ve n akıt benzerleri	(4 7 1 . 5 9 3)	(1 3 8 . 8 7 8)
N et borç	3 2 . 4 4 0 . 8 8 8	3 0 . 5 5 8 . 6 6 8
T oplam özsermaye	1 5 . 1 4 1 . 7 4 1	8 . 7 4 7 . 3 5 5
T oplam sermaye	4 7 . 5 8 2 . 6 2 9	3 9 . 3 0 6 . 0 2 3
 N et borç/T oplam sermaye oranı	0 , 6 7 0 4	0 , 7 7 7 5
	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
D önen varlıklar	2 1 . 3 4 4 . 1 4 4	2 2 . 5 9 2 . 6 6 3
K ısa vadeli yabancı kaynaklar	3 2 . 0 2 4 . 9 1 6	2 9 . 1 8 3 . 3 1 9
C arioran	0 , 6 6 6 5	0 , 7 7 4 2
	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2	3 1 . 1 2 . 2 0 2 1
F inansal borçlar	3 2 2 . 6 0 5	3 4 2 . 9 1 2
T oplam aktif	4 8 . 8 5 8 . 9 4 6	3 9 . 4 4 4 . 9 0 1
F inansal borçlar/T oplam aktif	0 , 0 0 6 6	0 , 0 0 8 7

31. FINANSALARAÇLARDANKAYNAKLAMANRISKLERİNİNİELİĞİ VEDÜZEMİ

Kredi Riski, karşılıklı ilişki içinde dan taraflardan birinin bir finansal aracı ilişkindarlığından kaynaklı olarak diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirketin kredi riskini belli taraflarda sahiplenmesi sınırları aşarak ve ilişkide bulundugu tarafların güvenliğinin sürekli değerlendirilerek yönetmeye çalışmaktadır.

	İçin Alacaklar		Diger Alacaklar		Bireklardaki Mevüt	Diger
	İşkili Taraf	İşkili Öğrenen Taraf	İşkili Taraf	İşkili Öğrenen Taraf		
31.12.2022						
Raporlananlıtbünyanalaruzkalınanazam kredî riski (E=A+B+C+D)	2313	15.540.102	-	6.447	49.420	3213
- Azam riskintenint, vs ilegîvene altına alılmış kism A Vadesi geçmiş veya değer düşüğüne uğramamış finansal vadikları net delterdeğer	2313	11.628.62	-	6.447	49.420	3213
B Koşuları yerine getirilmiş bütçen aks takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüğüne uğramış sayılacak finansal vadikları net delterdeğer	-	-	-	-	-	-
C Vadesi geçmiş ancak değer düşüğüne uğramamış vadikları net delterdeğer	-	-	-	-	-	-
- İsmi, vs ilegîvene altına alılmış kism D Değer düşüğüne uğrayan vadikları net delterdeğerleri	-	404.051.6	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt delterdeğer) - Değer düşüğü (-)	-	1801.882	-	-	-	-
- Net değerintenint, vs ilegîvene altına alılmış kism E Bilançosu kredî riski içeren unsurlar	-	(1391.36)	-	-	-	-

SANEL MÜHENDİSLİK EKIRIKTAH HÜTSANAMİ VETİCARETAŞ
31 Aralık 2022 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tablodan Açıklamçı Dogrular
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Ünitesi Edilmiştir)

3.12.2021	İncan Alacaklar		Diger Alacaklar		Banksalda Mevduat	Diger
	İlliskili Taraflar	İlliskili Opavan Taraflar	İlliskili Taraflar	İlliskili Opavan Taraflar		
Kırmızıtanıtılıbütçeyanalaruzkalınanaçam kred riski (E+A+B+C+D)	8215	1036794	-	79481	110409	2849
- Azam riskintenint, vs ile güvence alınamış kism A Vadesi geçmiş syada değer düşüğüne uğramamış finansal varlıkların net delter değeri	8215	6326278	-	79481	110409	2849
B Koşulları yendegenmiş bütçeyan, alı takdirde vadesi geçmiş ve deger düşüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net delter değeri	-	-	-	-	-	-
C Vadesi geçmiş ancak deger düşüğüne uğramamış varlıkların net delter değeri	-	-	-	-	-	-
- İmmat, vs ile güvence alınamış kism	-	-	-	-	-	-
D Değer düşüğüne uğrayan varlıkların net delter değerleri	-	4010516	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (bit delter değeri)	-	1610481	-	-	-	-
- Deger düşüğü (-)	-	(1208915)	-	-	-	-
- Net degerintenint, vs ile güvence alınamış kism	-	-	-	-	-	-
E Bİ郎odşı kred riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

SANELMÜHENDİSLİK EKIRIKTAH ÜTSANAYİ VE İCARETAŞ
 31 Aralık 2022 Tarihine At Kondis Fransız Tabdaları Açıklayıcı Dilimler
(İhtar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Därk Ifsak Edilmiştir)

Likitde Riski;

Likitde riski, net forlana yükümlülüklerini yerine getiremeye iltihalidir. Piyasalarda neydan gelen hizurlar veya kred piannın düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran dayanın neydan gelmesi, likitte riskin düşüşüne sebepyet vermektedir. Şirket yönetim, fon kaynaklarının dağıtarak nevut ve mühendel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda rakt ve bireni kaynak bulundurmak suretiyle likitte riskin yönetmektedir.

31.12.2022 yılına ilişkin likitte riski aşağıdaki gibidir;

Beklenen/(Sözleşme Uygunca) Vadeler	Net Dفتر Deger	Nakit Gkslar Toplam (V+II+III+IV+V)	3 adan kşa(I)	312 ay arası(II)	1-5yl arası(III)	5yldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Faaliyet kralanasi yükümlülükleri	32665	40497	16983	50980	36254	-	-
Içan bordar	609261	640924	640924	-	-	-	-
Diger bordar	1829121	1829121	-	1829121	-	-	-
Borckarlılıklar	2466115	2466115	2466115	-	-	-	-
Diger yükümlülükler	1.89461	1.89461	1.89461	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan tayadalar kapsamında bordar	1924453	1924453	1924453	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan tayadalarla ilişkili karlılıklar	1.112509	1.112509	-	49.34	-	-	613155

31.12.2021 yılına ilişkin likitte riski aşağıdaki gibidir;

Beklenen/(Sözleşme Uygunca) Vadeler	Net Dفتر Deger	Nakit Gkslar Toplam (V+II+III+IV+V)	3 adan kşa(I)	312 ay arası(II)	1-5yl arası(III)	5yldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Faaliyet kralanasi yükümlülükleri	32912	48410	16983	50980	40497	-	-
Içan bordar	8319584	8560248	8560248	-	-	-	-
Diger bordar	10218215	10218215	-	10218215	-	-	-
Borckarlılıklar	564492	564492	564492	-	-	-	-
Diger yükümlülükler	2501291	115924	115924	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan tayadalar kapsamında bordar	1.463483	1.463483	1.463483	-	340512	-	1.463483
Çalışanlara sağlanan tayadalarla ilişkili karlılıklar	1.541222	1.541222	-	-	-	-	-

Kur Riski

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.12.2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2 a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dahil)	142	-	7
2 b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	69.772	-	3.500
4. Dönem Varlıklar (1+2+3)	69.914	-	3.507
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6 a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6 b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	69.914	-	3.507
10. Ticari Borçlar	(3.282.092)	(158.100)	(16.052)
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(3.282.092)	(158.100)	(16.052)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(3.282.092)	(158.100)	(16.052)
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19 a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19 b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	3.352.006	158.100	19.559
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.352.006	158.100	19.559
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçek Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

S A N - E L M Ü H E N D İ S L İ K E L E K T R İ K T A A H H Ü T S A N A Y İ V E T İ C A R E T A . Ş .
 31 Aralık 2022 Tarihine Ait Konsolidel Finansal Tablolari Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmemişde Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Döviz Pozisyonu Tablosu – 31.12.2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	173.588	-	11.506
2 a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dahil)	1.207	-	80
2 b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönem Varlıklar (1+2+3)	174.795	-	11.586
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6 a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6 b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	174.795	-	11.586
10. Ticari Borçlar	2.536.171	164.030	23.187
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	2.536.171	164.030	23.187
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.536.171	164.030	23.187
19. Bilanço Dışı Döviz Cininden Türev Araçlarının Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19 a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cininden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19 b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cininden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(2.361.376)	(164.030)	(11.601)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.361.377)	(164.030)	(11.601)
22. Döviz Hedge'inin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçek Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kismının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kismının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

K a r / Z a r a r		
31.12.2022	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
A B D D o l a r i ' n i n T L k a r ş i s i n d a % 2 0 d e ğ i ş m e s i h a l i n d e :		
1 - A B D D o l a r i n e t v a r l i k / y ü k ü m l ü l ü g ü	5 9 2 . 3 0 6	(5 9 2 . 3 0 6)
2 - A B D D o l a r i r i s k i n d e n k o r u n a n k i s i m (-)		
3 - A B D D o l a r i N e t E t k i (1+2)	5 9 2 . 3 0 6	(5 9 2 . 3 0 6)
A v r o ' n u n T L k a r ş i s i n d a % 2 0 d e ğ i ş m e s i h a l i n d e :		
4 - A v r o n e t v a r l i k / y ü k ü m l ü l ü g ü	7 8 . 0 9 5	(7 8 . 0 9 5)
5 - A v r o r i s k i n d e n k o r u n a n k i s i m (-)		
6 - A v r o N e t E t k i (4+5)	7 8 . 0 9 5	(7 8 . 0 9 5)
T O P L A M (3+6+9)	6 7 0 . 4 0 1	(6 7 0 . 4 0 1)

K a r / Z a r a r		
31.12.2021	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
A B D D o l a r i ' n i n T L k a r ş i s i n d a % 1 0 d e ğ i ş m e s i h a l i n d e :		
1 - A B D D o l a r i n e t v a r l i k / y ü k ü m l ü l ü g ü	(4 3 7 . 2 7 1)	4 3 7 . 2 7 1
2 - A B D D o l a r i r i s k i n d e n k o r u n a n k i s i m (-)		
3 - A B D D o l a r i N e t E t k i (1+2)	(4 3 7 . 2 7 1)	4 3 7 . 2 7 1
A v r o ' n u n T L k a r ş i s i n d a % 1 0 d e ğ i ş m e s i h a l i n d e :		
4 - A v r o n e t v a r l i k / y ü k ü m l ü l ü g ü	(3 5 . 0 0 4)	3 5 . 0 0 4
5 - A v r o r i s k i n d e n k o r u n a n k i s i m (-)		
6 - A v r o N e t E t k i (4+5)	(3 5 . 0 0 4)	3 5 . 0 0 4
T O P L A M (3+6)	(4 7 2 . 2 7 5)	4 7 2 . 2 7 5

32. R A P O R L A M A D Ö N E M İ N D E N S O N R A K İ O L A Y L A R

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

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

33. F İ N A N S A L T A B L O L A R I Ö N E M L İ Ö L C Ü D E E T K İ L E Y E N Y A D A F İ N A N S A L T A B L O L A R I N A Ç I K , Y O R U M L A N A B I L İ R V E A N L A Ş I L A B I L İ R O L M A S I A Ç I S I N D A N A Ç I K L A N M A S I G E R E K E N D İ G E R H U S U S L A R

Yoktur.