

İÇİNDEKİLER

Sayfa

Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-2
Konsolide Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu	4
Konsolide Nakit Akış Tablosu	5
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar.....	6-29

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Câri dönem	Geçmiş dönem
Varlıklar	Dipnot	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	782.797	471.594
Ticari alacaklar			
- ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	34.213.445	15.516.939
Diğer alacaklar			
- ilişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		5.163.953	644.477
Stoklar	6	1.817.812	1.726.979
Peşin ödenmiş giderler		84.389	495.728
Câri dönem vergisi ile ilgili varlıklar		7.175	741.718
Diğer dönen varlıklar	12	498.393	1.746.709
Toplam dönen varlıklar		42.567.964	21.344.144
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar			
- ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	-	152.219
- ilişkili taraflardan ticari alacaklar	5	-	23.163
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	7	4.900.000	4.900.000
Kullanım hakkı varlıkları		236.748	268.550
Maddi duran varlıklar	8	17.175.852	17.102.823
Maddi olmayan duran varlıklar	9	71.274	103.727
Ertelenmiş vergi varlığı		7.557.072	4.964.320
Toplam duran varlıklar		29.940.946	27.514.802
Toplam varlıklar		72.508.910	48.858.946

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Câri dönem	Geçmiş dönem
Yükümlülükler	Dipnot	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar		39.126	48.175
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	7.397.910	6.014.611
- İlişkili taraflara ticari borçlar	18	82.732	44.650
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		338.336	1.362.893
- İlişkili taraflara diğer borçlar	18	23.369.379	16.934.308
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		3.654.322	1.954.453
Ertelenmiş gelirler	12	5.689.175	344.598
Dönem kârı vergi yükümlülüğü		1.212.102	566.278
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	10	969.774	499.374
- Diğer karşılıklar	11	2.466.115	2.466.115
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	1.790.849	1.789.461
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		47.009.820	32.024.916
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar		256.783	274.430
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		2.418.385	613.135
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.675.168	887.565
Toplam yükümlülükler		49.684.988	32.912.481
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		11.758.792	8.184.986
Ödenmiş sermaye	13	18.255.333	18.255.333
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		(4.598.253)	(4.598.253)
Paylara ilişkin primler		1.515.691	1.515.691
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları		5.737.602	5.737.602
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.053.396)	169.634
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler		1.430.108	1.430.108
Geçmiş yıllar kâr/(zararları)		(14.325.129)	(13.648.511)
Net dönem kârı/(zararı)		4.796.836	(676.618)
Kontrol gücü olmayan paylar		11.065.130	7.761.479
Toplam özkaynaklar		22.823.922	15.946.465
Toplam kaynaklar		72.508.910	48.858.946

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

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

30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş Câri dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2023	Sınırlı denetimden geçmemiş Önceki dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş Câri dönem 1 Temmuz – 30 Eylül 2023	Sınırlı denetimden geçmemiş Önceki dönem 1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kâr veya zarar kısmı	Dipnot				
Hâsılat	14	50.980.153	26.086.519	23.356.776	8.158.805
Satışların maliyeti (-)	14	(36.402.690)	(25.191.108)	(15.740.288)	(7.962.141)
Brüt kâr/(zarar)		14.577.463	895.411	7.616.488	196.664
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(211.315)	(149.084)	-	(51.484)
Genel yönetim giderleri (-)		(5.672.868)	(2.578.943)	(1.982.705)	(848.681)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	733.362	7.563.687	74.945	4.958.420
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15	(1.350.823)	(4.150.638)	(292)	(508.864)
Esas faaliyet kârı/(zararı)		8.075.819	1.580.433	5.708.436	3.746.055
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		917.628	4.139.709	25.318	13.202
Finanman gideri öncesi faaliyet kârı/(zararı)		8.993.447	5.720.142	5.733.754	3.759.257
Finansman gelirler		165.832	-	450	-
Finansman giderleri (-)		(461.446)	(138.966)	(410.070)	(3.789)
Vergi öncesi kâr/(zarar)		8.697.833	5.581.176	5.324.134	3.755.468
Vergi gelir/(gideri)		(597.346)	(1.488.597)	288.120	(84.178)
Dönem vergi gideri	16	(2.891.396)	(573.430)	(1.525.805)	(273.964)
Ertelenmiş vergi gideri	16	2.294.050	(915.167)	1.813.925	189.786
Net dönem kârı/(zararı)		8.100.487	4.092.579	5.612.254	3.671.290
Net dönem kârının/(zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		3.303.651	660.896	1.294.871	162.924
Ana ortaklık payları		4.796.836	3.431.683	4.317.383	3.508.366
Pay başına kazanç/(kayıp)	17	0,444	0,224	0,307	0,201
Diğer kapsamlı gelir kısmı					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme kazançları		-	7.587.589	-	-
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme kazançları, vergi etkisi		-	(758.759)	-	-
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.630.707)	(591.701)	(441.866)	-
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		407.677	118.340	169.909	-
Toplam kapsamlı gelir		(1.223.030)	6.355.469	(271.957)	-
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		6.877.457	10.448.048	5.340.297	3.671.290
Kontrol gücü olmayan paylar		3.303.651	3.481.662	1.294.871	162.924
Ana ortaklık payları		3.573.806	6.966.386	4.045.426	3.508.366

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

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler											
	Ödenmiş sermaye	Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmelerin içeren birleşmelerin etkisi	Paylara ilişkin primler	Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
1 Ocak 2022 bakiyesi	18.255.333	(4.598.253)	1.515.691	(86.400)	1.942.763	1.335.415	(9.653.775)	(3.900.043)	4.810.731	3.936.624	8.747.355
Transferler	-	-	-	-	-	78.463	(3.978.506)	3.900.043	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(387.810)	3.922.513	-	-	3.431.683	6.966.386	3.481.662	10.448.048
30 Eylül 2022 bakiyesi	18.255.333	(4.598.253)	1.515.691	(474.210)	5.865.276	1.413.878	(13.632.281)	3.431.683	11.777.117	7.418.286	19.195.403
1 Ocak 2023 bakiyesi	18.255.333	(4.598.253)	1.515.691	169.634	5.737.602	1.430.108	(13.648.511)	(676.618)	8.184.986	7.761.479	15.946.465
Transferler	-	-	-	-	-	-	(676.618)	676.618	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(1.223.030)	-	-	-	4.796.836	3.573.806	3.303.651	6.877.457
30 Eylül 2023 bakiyesi	18.255.333	(4.598.253)	1.515.691	(1.053.396)	5.737.602	1.430.108	(14.325.129)	4.796.836	11.758.792	11.065.130	22.823.922

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

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

30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş Câri Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Sınırlı denetimden geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(114.372)	163.764
Dönem kârı/(zararı)		8.100.487	4.092.579
Dönem net kârı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(2.001.087)	477.095
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	8-9	376.037	766.584
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	10	1.052.620	81.460
- Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	11	-	(70.613)
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		-	2.211.810
Faiz geliri ve gideri ile ilgili düzeltmeler		16.431	124.492
Vergi ile ilgili düzeltmeler	16	(2.592.752)	1.488.597
Maddi duran varlık satışından elde edilen kâr	8	(853.422)	(4.125.235)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	7		
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		3.360.821	963.566
Ticari alacaklardaki değişim	5	(18.521.124)	(11.343.612)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler		(4.519.476)	(356.725)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki değişim			
Stoklardaki değişim	6	(90.833)	642.171
Ticari borçlardaki değişim	5	1.421.381	(1.838.610)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		5.410.514	7.372.675
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		5.344.577	154.625
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim			
Faaliyetlerde kullanılan)/Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(1.494.740)	163.764
Tahsil edilen şüpheli ticari alacaklar	5		
(Ödenen)/mahsup edilen vergiler, net	16	1.380.368	-
B.Yatırım faaliyetlerinden yaratılan/(faaliyetlerinde kullanılan) nakit akışları		468.611	318.899
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	8	865.278	360.059
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	8-9	(396.667)	(55.634)
Alınan faiz gelirleri		-	14.474
C.Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(43.036)	(154.728)
Ödenen faiz		-	(138.966)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		(9.049)	
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(33.987)	(15.762)
Nakit ve nakit benzerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		311.203	327.935
D.Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	471.594	138.878
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	4	782.797	466.813

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

1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

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

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 104 kişidir (31 Aralık 2022: 111 kişi).

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

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

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

Fonksiyonel para birimi

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış ve satış kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
Amerikan Doları ("USD")	27,3767	27,4260	18,6983	18,7320
Avro ("EURO")	29,0305	29,0828	19,9349	19,9708

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)**İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Özet konsolide finansal tablolar, işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

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

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

2.2 Konsolidasyon Esasları

Şirket Adı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Doğrudan Katılım (%)	Dolaylı Katılım (%)	Doğrudan Katılım (%)	Dolaylı Katılım (%)
Gökmedrese Sağlık Hizmetleri Anonim Şirketi ("Gökmedrese Sağlık Hizmetleri")	100,00	-	100,00	-
Özel Çınar Sağlık Hizmetleri Anonim Şirketi ("Özel Çınar Sağlık Hizmetleri")	57,44	-	57,44	-
Özel Çini İş Sağlığı Anonim Şirketi ("Özel Çini İş Sağlığı")	-	57,44	-	57,44

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

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

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

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Konsolidasyon Esasları (devamı)

Konsolidasyon Yöntemi

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

2.3 Muhasebe ve Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

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

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve Geri Kiralama İşlemlerinde Kira Yükümlülükler

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

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

2.5 Muhasebe Politikaları, Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

Grup, konsolide finansal tablolarında yatırım amaçlı gayrimenkullerini ve maddi duran varlıklar içerisinde takip edilen arazi ve arsalarını ve binalarını önceki dönemlerde maliyet bedeli ile sunmaktayken, yönetim kurulu kararıyla yöntem değişikliğine gitmiş ve 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değeriyle sunmuştur. Grup'un 27 Mayıs 2022 tarihi değerlendirme raporlarında, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin ve arazi ve arsalarının ve binalarının gerçeğe uygun değerlerinin tespiti Invest Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılmıştır. Değerleme şirketi tarafından 27 Mayıs 2022 tarihinde, arazi ve arsalar ve binalar için 2022/2085 nolu, yatırım amaçlı gayrimenkuller için 2022/2086 ve 2022/2087 nolu değerlendirme raporları hazırlanmıştır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait özet finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

3. Faaliyet Bölümleri

30 Eylül 2023 dönemine ait faaliyet bölümleri detayı aşağıdaki gibidir:

Kâr veya zarar kısmı	Proje ve Malzeme Satışları	Sağlık Hizmetleri	Konsolidasyon Kaynaklı Düzeltilme	Konsolide
Hâsılat	1.788.158	49.191.995	-	50.980.153
Satışların maliyeti (-)	(334.509)	(36.068.181)	-	(36.402.690)
Brüt kâr/(zarar)	1.453.649	13.123.814	-	14.577.463
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(211.315)	-	-	(211.315)
Genel yönetim giderleri (-)	(3.080.596)	(2.592.272)	-	(5.672.868)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	733.362	853.422	-	1.586.784
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(1.335.085)	(15.738)	-	(1.350.823)
Esas faaliyet kârı/(zararı)	(2.439.985)	11.369.226	-	8.929.241
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	64.206	-	64.206
Finansman gideri öncesi faaliyet kârı/(zararı)	(2.439.985)	11.433.432	-	8.993.447
Finansman gelirleri	165.376	456	-	165.832
Finansman giderleri (-)	(452.002)	(9.444)	-	(461.446)
Vergi öncesi kâr/(zarar)	(2.726.611)	11.424.444	-	8.697.833
Vergi gelir/(gideri)				
Dönem vergi gideri	(110.059)	(2.781.337)	-	(2.891.396)
Ertelenmiş vergi gideri	2.138.408	155.642	-	2.294.050

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

3. Faaliyet Bölümleri (devamı)

30 Eylül 2022 dönemine ait faaliyet bölümleri detayı aşağıdaki gibidir:

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

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	32.664	32.174
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	142.050	41.332
- Vadeli mevduat	608.083	398.088
	782.797	471.594

5. Ticari Alacaklar ve Borçlar**a) Ticari Alacaklar**

Kısa vadeli alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	30.535.075	11.963.950
Alacak senetleri	179.356	-
Gerçekleşmemiş finansman gideri (-)	(541.501)	(487.527)
Şüpheli ticari alacaklar	17.567.881	18.017.882
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(13.527.366)	(13.977.366)
	34.213.445	15.516.939

Uzun vadeli alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	-	152.219
Gerçekleşmemiş finansman gideri (-)	-	(53.974)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	77.137
	-	175.382

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı	13.977.366	12.068.915
Câri dönem ayrılan karşılık	-	3.409.918
Câri dönem iptalleri ve tahsilatlar (-)	(450.000)	(1.501.467)
	13.527.366	13.977.366

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

5. Ticari Alacaklar ve Borçlar (devamı)**b) Ticari Borçlar**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7.397.910	6.014.611
İlişkili taraflara ticari borçlar	82.732	44.650
	7.480.642	6.059.261

6. Stoklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari mallar	3.731.972	3.526.092
İlk madde ve malzemeler	103.420	218.467
Stok değer düşüklüğü (-)	(2.017.580)	(2.017.580)
	1.817.812	1.726.979

7. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	31 Aralık 2022	Alımlar	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Binalar	4.900.000	-	-	4.900.000
	4.900.000	-	-	4.900.000
Birikmiş amortismanlar				
Binalar	-	-	-	-
	-	-	-	-
Net defter değeri	4.900.000			4.900.000

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

7. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (devamı)

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

8. Maddi Duran Varlıklar

	31 Aralık 2022	Alımlar	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Arazi ve Arsalar	5.325.000	-	-	5.325.000
Binalar	8.975.000	-	-	8.975.000
Tesis Makine ve Cihazlar	6.659.000	-	-	6.659.000
Taşıtlar	377.317	-	(183.954)	193.363
Demirbaşlar	1.121.535	396.667	(16.069)	1.502.133
Özel Maliyetler	436.768	-	-	436.768
	22.894.620	396.667	(200.023)	23.091.264
Birikmiş amortismanlar				
Binalar	-	(79.769)		(79.769)
Tesis Makine ve Cihazlar	(4.093.583)	(159.000)		(4.252.583)
Taşıtlar	(336.034)	(17.500)	181.550	(171.984)
Demirbaşlar	(925.424)	(55.512)	6.616	(974.320)
Özel Maliyetler	(436.756)	-	-	(436.756)
	(5.791.797)	(311.781)	188.166	(5.915.412)
Net defter değeri	17.102.823			17.175.852

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***8. Maddi Duran Varlıklar (devamı)**

	31 Aralık 2021	Alımlar	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2022
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	2.130.100	-	-	3.194.900	5.325.000
Binalar	5.485.552	-	-	3.489.448	8.975.000
Tesis Makine ve Cihazlar	5.119.456	1.539.544	-	-	6.659.000
Taşıtlar	581.651	-	(204.334)	-	377.317
Demirbaşlar	1.089.380	59.847	(27.692)	-	1.121.535
Özel Maliyetler	436.768	-	-	-	436.768
	14.842.907	1.599.391	(232.026)	6.684.348	22.894.620
Birikmiş amortismanlar					
Binalar	(675.960)	(104.225)	-	780.185	-
Tesis Makine ve Cihazlar	(3.955.176)	(138.407)	-	-	(4.093.583)
Taşıtlar	(484.560)	(17.289)	165.814	-	(336.034)
Demirbaşlar	(892.951)	(52.537)	20.063	-	(925.424)
Özel Maliyetler	(436.192)	(564)	-	-	(436.756)
	(6.444.839)	(313.022)	185.877	780.185	(5.791.797)
Net defter değeri	8.398.068				17.102.823

9. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

	31 Aralık 2022	Alımlar	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Haklar	605.431	-	-	605.431
Diğer varlıklar	7.160	-	-	7.160
	612.591	-	-	612.591
Birikmiş amortismanlar				
Haklar	(501.704)	(32.453)	-	(534.157)
Diğer varlıklar	(7.160)	-	-	(7.160)
	(508.864)	(32.453)	-	(541.317)
Net defter değeri	103.727			71.274

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

9. Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

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

10. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılıkları	969.774	499.374
	969.774	499.374
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	2.418.385	613.135
	2.418.385	613.135

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (devamı)

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

30 Eylül 2023 tarihinde geçerli ödenecek kıdem tazminatı aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili finansal durum tablosu tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %28,28 enflasyon (tahmin edilen maaş artış oranı) ve %22 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %5,28 olarak elde edilen net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: yıllık %28,28 enflasyon (tahmin edilen maaş artış oranı) ve %22 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %5,28 olarak elde edilen net iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

11. Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	2.466.115	2.466.115
	2.466.115	2.466.115

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

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

12. Ertelenmiş Gelirler, Diğer Varlıklar ve Vükümlülükler**Ertelenmiş gelirler**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait gelirler	5.689.175	344.598
	5.689.175	344.598

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İş avansları	461.093	344.546
Personel avansları	37.300	37.300
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	-	1.364.863
	498.393	1.746.709

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçmiş, taksitlendirilmiş borçlar	1.019.112	1.022.729
Ödenecek vergi ve fonlar	767.164	761.498
Diğer	4.573	5.234
	1.790.849	1.789.461

13. Özkaynaklar

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

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

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***14. Hâsılat ve Satışların Maliyeti**

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Hâsılat				
Satış gelirleri	50.785.351	26.128.332	23.309.642	8.202.977
Diğer gelirler	258.008	8.153	90.340	4.905
Satıştan iadeler	(63.206)	-	(43.206)	-
Satış indirimleri	-	(49.966)	-	(49.077)
	50.980.153	26.086.519	23.356.776	8.158.805
	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Maliyet (-)				
Satışların maliyeti	(36.402.690)	(25.191.108)	(15.740.288)	(7.962.141)
	(36.402.690)	(25.191.108)	(15.740.288)	(7.962.141)

15. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas Gelirler	Faaliyetlerden	Diğer	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Ticari işlemlerden kambiyo kârı			95.542	6.162.889	-	4.914.904
Ticari alacak karşılık iptalleri			-	963.566	-	-
İskonto gelirleri			450.000	260.612	-	-
Dava karşılık iptalleri			-	70.613	-	-
Diğer			187.820	106.007	74.945	43.516
			733.362	7.563.687	74.945	4.958.420
Esas Giderler (-)	Faaliyetlerden	Diğer	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Ticari işlemlerden kambiyo zararları			1.335.085	1.424.741	21	297.950
Ticari alacak karşılıkları			-	2.211.810	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar			-	240.664	-	-
Avans karşılıkları			-	37.300	-	-
Diğer			15.738	236.123	271	210.914
			1.350.823	4.150.638	292	508.864

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. Ertelenmiş Vergi

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 21. maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; kurumlar vergisinde uygulanan genel oranın %20’den %25’e yükseltilmesi hükmüne bağlanmıştır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25’dir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yer alan düzenlemeyle payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 halka arz edilen kurumların paylarının, ilk kez halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi 2 puan indirimli uygulanır. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından 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.

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Câri dönem kurumlar vergisi karşılığı	(2.891.396)	(573.430)
Ertelenmiş vergi karşılığı	2.294.050	(915.167)
	(597.346)	(1.488.597)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı	4.964.320	6.887.921
Kâr veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	2.294.050	(915.167)
Diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen	298.702	(640.419)
	7.557.072	5.332.335

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. Pay Başına Kazanç

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla pay başına kazanç tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Tedavüldeki hisse senedinin ağırlıklı ortalama adedi (1 hisse 1 TL karşılığı)	18.255.333	18.255.333
Net dönem kârı/(zararı)	8.100.487	4.092.579
Pay başına kazanç	0,444	0,224

18. İlişkili Taraflar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar		
Durak Copy Kirtasiye A.Ş.	60.678	26.874
Depoprint Dijital Bas. ve Rek. San. ve Tic. Ltd. Şti.	18.054	17.776
Diğer	4.000	-
	82.732	44.650
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer borçlar		
Sena Yıldırım	18.154.138	15.274.814
SAS Grup A.Ş.	4.282.610	768.838
Rana Yıldırım	784.071	733.221
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Tic. A.Ş.	148.560	157.435
	23.369.379	16.934.308

1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap döneminde ilişkili taraflarla yapılan önemli bir işlem olmamıştır (1 Ocak - 30 Eylül 2022: Önemli bir işlem olmamıştır).

19. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

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

Döviz Kuru Riski

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla önemli bir döviz kuru riski bulunmamaktadır.

Kredi Riski

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

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

19. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
30 Eylül 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	38.253.960	-	5.163.953	750.133	-
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	30.172.930	-	5.163.953	750.133	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	4.040.515	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	17.567.881	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.527.366)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

19. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	23.163	15.540.102	-	644.477	439.420	32.173
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	23.163	11.628.642	-	644.477	439.420	32.173
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	4.040.516	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.017.882	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.977.366)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)**Likidite Riski**

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal yükümlülükler için likidite riski aşağıdaki gibidir:

	Net defter değeri	Nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz
Kiralama yükümlülükleri	295.909	396.511	16.993	50.980	328.538	-
Ticari borçlar	7.480.642	7.784.370	7.784.370	-	-	-
Diğer Borçlar	23.707.715	23.707.715	-	23.707.715	-	-
Borç karşılıkları	2.466.115	2.466.115	2.466.115	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.790.849	1.790.849	1.790.849	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	3.654.322	3.654.322	3.654.322	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	3.388.159	3.388.159	-	969.774	2.418.385	-

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

	Net defter değeri	Nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz
Kiralama yükümlülükleri	322.605	430.497	16.993	50.980	362.524	-
Ticari borçlar	6.059.261	6.205.924	6.205.924	-	-	-
Diğer Borçlar	18.297.201	18.297.201	-	18.297.201	-	-
Borç karşılıkları	2.466.115	2.466.115	2.466.115	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.789.461	1.789.461	1.789.461	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.954.453	1.954.453	1.954.453	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	1.112.509	1.112.509	-	499.374	-	613.135

Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Rayiç Değeri Riski ile Gösterilmesine İlişkin Açıklamalar

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

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

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

Finansal varlıklar

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Finansal yükümlülükler**

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

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

Sermaye yönetimi

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

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

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

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünün Sınıflandırması

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

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

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

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

20. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.