

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

**1 OCAK -31 MART 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDEÖZET FİNANSAL
TABLOLAR**

| | |
|--|----------|
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1 |
| ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU | 5 |
| 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 5 |
| 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 6 |
| 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA..... | 12 |
| 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 14 |
| 5. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI | 14 |
| 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR..... | 15 |
| 7. FİNANSAL YATIRIMLAR..... | 15 |
| 8. KİRALAMALAR | 16 |
| 9. STOKLAR..... | 16 |
| 10. MADDİ DURAN VARLIKLAR..... | 17 |
| 11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR..... | 18 |
| 12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR..... | 18 |
| 13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ..... | 19 |
| 14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ..... | 20 |
| 15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)..... | 20 |
| 16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER (-)..... | 20 |
| 17. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (-) | 20 |
| 18. GELİR VERGİLERİ | 21 |
| 19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ..... | 22 |
| 20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 23 |

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

31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Ref. | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 |
|---|----------------|---|---|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 1.726.027 | 1.058.950 |
| Ticari Alacaklar | | | |
| -İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 5 | 382.620 | 463.950 |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 6 | 27.975.866 | 32.195.491 |
| Diğer Alacaklar | | | |
| -İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 5 | 20.465.113 | 27.595.874 |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | | 19.964.349 | 2.153.961 |
| Stoklar | 9 | 1.301.535 | 2.063.897 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | | |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | | 121.821 | 214.483 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | | 789.884 | 906.811 |
| Diğer Dönen Varlıklar | | 691.526 | 1.376.316 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Finansal Yatırımlar | 7 | 23.242.113 | 26.743.217 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | | 9.290.091 | 9.290.091 |
| Maddi Duran Varlıklar | 10 | 16.811.759 | 17.241.210 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | | 1.730.638 | 2.348.672 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 11 | 649.512 | 742.300 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 18 | 20.150.201 | 11.442.897 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 145.293.055 | 135.838.120 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | | | |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 8 | 140.458 | 604.120 |
| Ticari Borçlar | | | |
| -İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 5 | 12.157.867 | 114.286 |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 6 | 4.435.369 | 14.605.005 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | | 5.027.746 | 5.343.579 |
| Diğer Borçlar | | | |
| -İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 5 | 91.340.067 | 92.227.138 |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | | 2.631.675 | 2.040.093 |
| Ertelenmiş Gelirler | | | |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler | | 344.598 | 450.155 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 18 | 56.594 | 1.020.153 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | | |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | | 1.480.162 | 1.224.560 |
| -Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | | 390.122 | 381.488 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 9.422.837 | 6.050.153 |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | | | |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 8 | 1.288.181 | 1.354.062 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | | |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | | 8.134.656 | 4.696.091 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 17.865.560 | 11.777.390 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş Sermaye | 13 | 18.255.333 | 18.255.333 |
| Sermaye Düzeltmesi Farkları | 13 | 131.122.424 | 131.122.424 |
| Paylara İlişkin Primler / İskontolar | 13 | 14.225.194 | 14.225.194 |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir | 13 | | |
| -Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | 13 | (3.323.762) | (1.873.246) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 13 | 9.662.383 | 9.662.383 |
| Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) | 13 | (177.190.015) | (150.987.764) |
| Dönem Net Karı / (Zararı) | | 4.823.190 | (26.202.251) |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 20.290.813 | 17.575.317 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 145.293.055 | 135.838.120 |

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Ref. | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023 |
|---|----------------|--|--|
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 14 | 39.753.817 | 17.389.440 |
| Satışların Maliyeti (-) | 14 | (27.412.121) | (16.017.325) |
| BRÜT KAR / (ZARAR) | | 12.341.696 | 1.372.115 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | | (5.697.517) | (890.464) |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | | - | (168.878) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 15 | 557.905 | 3.847.492 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 15 | (2.707.831) | (210.085) |
| ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI) | | 4.494.253 | 3.950.180 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 16 | - | 27.347 |
| FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI) | | 4.494.253 | 3.977.527 |
| Finansman Gelirleri | 17 | 4.362.483 | 33.165 |
| Finansman Giderleri (-) | 17 | (11.266.411) | (25.035) |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları) | | 896.332 | 5.448.944 |
| VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI) | | (1.513.343) | 9.434.601 |
| Vergi (Gideri) / Geliri | | | |
| - Dönem Vergi (Gideri) / Geliri | | - | (228.928) |
| - Ertelemiş Vergi (Gideri) / Geliri | 18 | 8.011.240 | (1.979.766) |
| DÖNEM NET KARI / (ZARARI) | | 6.497.897 | 7.225.907 |
| Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 1.674.707 | 648.584 |
| Ana Ortaklık Payları | | 4.823.190 | 6.577.323 |
| Pay Başına Kazanç/(Kayıp) | | 0,36 | 0,40 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi | | | |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) | | (2.784.256) | (75.865) |
| Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi | | (2.784.256) | (75.865) |
| Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer | | | |
| -Ertelemiş Vergi (Gideri) / Geliri | 18 | 696.064 | 15.173 |
| TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR | | (2.088.192) | (60.692) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 4.409.705 | 7.165.215 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 1.037.031 | 643.312 |
| Ana Ortaklık Payları | | 3.372.674 | 6.521.903 |

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| | <u>Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir</u> | | | | | | | | | |
|--|---|---------------------------|--------------------------------------|--|-------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| | <u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u> | | | | | | | | | |
| | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltme Farkları | Paylara İlişkin Primler / İskontolar | Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıl Karları / (Zararları) | Dönem Net Karı / (Zararı) | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar Toplamı |
| 1 Ocak 2023 Bakiyesi | 18.255.333 | 131.122.424 | 14.225.194 | 485.425 | 9.662.383 | (132.107.147) | (18.880.617) | 22.762.995 | 16.654.197 | 39.417.192 |
| Transferler | - | - | - | - | - | (18.880.617) | 18.880.617 | - | - | - |
| Toplam Diğer Kapsamlı Gelir | - | - | - | (51.809) | - | - | - | (51.809) | (8.883) | (60.692) |
| Kontrol gücü olmayan paylarla işlemler | - | - | - | - | - | - | - | - | (5.083.984) | (5.083.984) |
| Dönem Net Karı (Zararı) | - | - | - | - | - | - | 6.577.323 | 6.577.323 | 648.584 | 7.225.907 |
| 31 Mart 2023 Bakiyesi | 18.255.333 | 131.122.424 | 14.225.194 | 433.616 | 9.662.383 | (150.987.764) | 6.577.323 | 29.288.509 | 12.209.914 | 41.498.423 |
| 1 Ocak 2024 Bakiyesi | 18.255.333 | 131.122.424 | 14.225.194 | (1.873.246) | 9.662.383 | (150.987.764) | (26.202.251) | (5.797.927) | 17.575.317 | 11.777.390 |
| Transferler | - | - | - | - | - | (26.202.251) | 26.202.251 | - | - | - |
| Toplam Diğer Kapsamlı Gelir | - | - | - | (1.450.516) | - | - | - | (1.450.516) | (637.676) | (2.088.192) |
| Dönem Net Karı (Zararı) | - | - | - | - | - | - | 4.823.190 | 4.823.190 | 1.674.707 | 6.497.897 |
| Kontrol gücü olmayan paylarla işlemler | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.678.465 | 1.678.465 |
| 31 Mart 2024 Bakiyesi | 18.255.333 | 131.122.424 | 14.225.194 | (3.323.762) | 9.662.383 | (177.190.015) | 4.823.190 | (2.425.253) | 20.290.813 | 17.865.560 |

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

ÖZET KONSOLİDENAKİT AKIŞ TABLOLARI (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| Dipnot Ref. | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Denetimden Geçmemiş | | |
|--|--|--------------------------|---------------------|
| | 1 Ocak - 31 Mart 2024 | 1 Ocak - 31 Mart 2023 | |
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| | 1.004.671 | 1.076.988 | |
| Dönem Karı / (Zararı) | 6.497.897 | 7.225.907 | |
| <u>Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</u> | (1.511.870) | 9.378.137 | |
| Amortisman ve itfa payları | 10-11 | 770.003 | 1.150.978 |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | | |
| -Kıdem tazminatı karşılıkları / (iptalleri) | | 1.047.798 | (147.629) |
| -İzin ve ikramiye karşılıkları / (iptalleri) | | 255.602 | 402.233 |
| -Diğer karşılıklar / (iptaller) | | 8.634 | (520.309) |
| Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler | | | |
| -Ticari alacak değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler | 6 | - | 11.403.597 |
| Finansman gideriyle ilgili düzeltmeler | | 519.877 | 25.035 |
| Faiz geliriyle ilgili düzeltmeler | | (667.322) | (33.131) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler | 16 | - | (27.347) |
| Vergi (geliri) / gideriyle ilgili düzeltmeler | 18 | (8.011.240) | 2.208.694 |
| Parasal kazanç/kayıp | | 4.564.778 | (5.083.984) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (3.017.797) | (15.497.231) |
| Ticari alacaklardaki artışlar / azalışlar | 5-6 | 4.300.955 | (20.373.417) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışlar / azalışlar | | | |
| -Diğer alacaklardaki artışlar / azalışlar | | (10.679.627) | (5.768) |
| -Peşin ödenmiş giderlerdeki artışlar / azalışlar | | 92.662 | 153.261 |
| -Diğer dönen ve duran varlıklarda artışlar / azalışlar | | 801.717 | 1.612.014 |
| Stoklardaki artışlar / azalışlar | 9 | 762.362 | (285.020) |
| Ticari borçlardaki artışlar / (azalışlar) | 5-6 | 2.421.013 | (2.432.441) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar / (azalışlar) | | | |
| -Diğer borçlardaki artışlar / (azalışlar) | | (295.489) | 573.949 |
| -Ertelenmiş gelirlerdeki artışlar / (azalışlar) | | (105.557) | 6.901.633 |
| -Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artışlar / (azalışlar) | | (315.833) | 1.751.261 |
| -Diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalışlar) | | - | (3.392.703) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 1.968.230 | 1.106.813 |
| Vergi iadeleri / (ödemeleri) | 18 | (963.559) | (29.825) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI | | | |
| | | (82.303) | (365.674) |
| Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | 10 | 8.951 | 74.866 |
| Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 10 | (91.254) | (440.540) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI | | | |
| | | (255.291) | (449.939) |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (76.970) | (458.035) |
| Ödenen Faiz (-) | | (298.575) | (25.035) |
| Alınan Faiz | | 120.254 | 33.131 |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) | | 667.077 | 261.375 |
| D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | | |
| | | - | - |
| Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu | 4 | 1.058.950 | 894.109 |
| Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu | 4 | 1.726.027 | 1.155.484 |

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET 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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 107 kişidir (31 Aralık 2023: 104 kişi).

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

| | 31Mart2024 | | 31Aralık2023 | |
|--|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | Pay Oranı(%) | Pay Tutarı(TL) | Pay Oranı(%) | Pay Tutarı(TL) |
| AresYenilenebilirEnerjiYatırımlarıTicaret AnonimŞirketi("AresYenilenebilirEnerji") | 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.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

1 Ocak - 31 Mart 2024 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 19 Temmuz 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirmeye yetkisi vardır.

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

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

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

İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış olan kanuni kayıtlara, TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak yeniden düzenlenmiştir.

Konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

a) Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar ve doğrudan / dolaylı iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

| Şirket Adı | 31 Mart 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | 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.

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

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir. Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Birlik aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket'in ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

**31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, öz kaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin finansal durum tablosu tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da sunulan karşılaştırmalı bilgiler, raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Tarih | Endeks | Düzeltilme Katsayısı | Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı |
|----------------|---------------|-----------------------------|--|
| 31 Mart 2024 | 2.139,47 | 1,00000 | %211 |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,15063 | %268 |
| 31 Mart 2023 | 1.269,75 | 1,68495 | %152 |

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, finansal durum tablosu tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir.

**31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum, para birimi olan Türk Lirası "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler TMS/TFRS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında birbirinden mahsup edilmemiştir. Gelir ve gider kalemleri de ancak TMS/TFRS kapsamında öngörülmesi halinde birbirinden mahsup edilmiş, aksi halde mahsup edilmemiştir.

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

**31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Standartlarda değişiklikler ve yorumlar

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

(a) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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 muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansman anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

**31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar(devamı)

Şirket, söz konusu değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

(b) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 1 Ocak 2025 tarihine ertelenmiştir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

Şirket, söz konusu değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

2.3. Muhasebe Politikaları ve 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 finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un karveyazarartablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

| 01 Ocak - 31 Mart 2024 | Proje ve Malzeme Satışları | Sağlık Hizmetleri | Konsolidasyon Düzeltilmeleri | Konsolidasyon Toplam |
|---|----------------------------------|----------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Hasılat | 584.496 | 39.201.250 | (31.929) | 39.753.817 |
| Satışların Maliyeti (-) | (75.468) | (27.392.259) | 55.606 | (27.412.121) |
| Brüt Kar | 509.028 | 11.808.991 | 23.677 | 12.341.696 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (1.267.716) | (4.429.801) | - | (5.697.517) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | - | 581.582 | (23.677) | 557.905 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | (234.316) | (2.473.515) | - | (2.707.831) |
| Esas Faaliyet Kar / (Zararı) | (993.004) | 5.487.257 | - | 4.494.253 |
| Finansal Gelirler | 4.216.873 | 145.610 | - | 4.362.483 |
| Finansal Giderler (-) | (11.032.457) | (233.954) | - | (11.266.411) |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) | 9.998.487 | (7.342.915) | (1.759.240) | 896.332 |
| Vergi Öncesi Kar / (Zarar) | 2.189.899 | (1.944.002) | (1.759.240) | (1.513.343) |
| Vergi Geliri / (Gideri) | | | | |
| - Dönem Vergi Gideri (-) | - | - | - | - |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | 2.025.548 | 5.985.692 | - | 8.011.240 |
| Dönem Karı / (Zararı) | 4.215.447 | 4.041.690 | (1.759.240) | 6.497.897 |

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

| | Proje ve Malzeme Satışları | Sağlık Hizmetleri | Konsolidasyon Düzeltilmeleri | Konsolidasyon Toplam |
|--|----------------------------------|----------------------|---------------------------------|-------------------------|
| 01 Ocak - 31 Mart 2023 | | | | |
| Hasılat | 196.420 | 17.193.020 | - | 17.389.440 |
| Satışların Maliyeti (-) | (208.690) | (15.808.635) | - | (16.017.325) |
| Brüt Kar | (12.270) | 1.384.385 | - | 1.372.115 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (1.690.912) | 800.447 | - | (890.464) |
| Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | (168.878) | - | - | (168.878) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 3.732.233 | - | 115.259 | 3.847.492 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | (210.085) | - | - | (210.085) |
| Esas Faaliyet Kar / (Zararı) | 1.650.089 | 2.184.832 | 115.259 | 3.950.180 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | - | 27.347 | - | 27.347 |
| Finansman gelir/(gideri) öncesi faaliyet karı | 1.650.089 | 2.212.179 | 115.259 | 3.977.527 |
| Finansal Gelirler | 34 | 33.131 | - | 33.165 |
| Finansal Giderler (-) | (20.142) | (4.893) | - | (25.035) |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) | 2.420.281 | 2.705.786 | 322.877 | 5.448.944 |
| Vergi Öncesi Kar / (Zarar) | 4.050.260 | 4.946.204 | 438.136 | 9.434.601 |
| Vergi Geliri / (Gideri) | | | | |
| - Dönem Vergi Gideri (-) | (228.928) | - | - | (228.928) |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | (1.894.490) | (537.126) | 451.850 | (1.979.766) |
| Dönem Karı / (Zararı) | 1.926.843 | 4.409.078 | 889.986 | 7.225.907 |

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

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Kasa | 105.524 | 51.959 |
| Bankadaki nakit | | |
| - Vadesiz mevduat | 56.728 | 206.959 |
| - Vadeli mevduat | 1.518.939 | 732.754 |
| Kredi kartı tahsilatları | 44.836 | - |
| Diğer hazır değerler | - | 67.278 |
| Toplam | 1.726.027 | 1.058.950 |

5. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

31 Mart 2024

| | Alacaklar | | Borçlar | |
|--|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Kısa vadeli | | Kısa vadeli | |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| Dardanel Hemodiyaliz Sağlık Hizmetleri Ticaret Ltd. | 216.300 | - | 19.011 | - |
| Doğa Deniz Özel Sağlık Hizmetleri İnşaat Turizm Ticaret ve Sanayi Ltd. | 166.320 | - | - | - |
| Sena Yıldırım | - | 19.575.914 | - | 77.473.477 |
| Ali Yıldırım | - | 210.715 | - | 2.900.000 |
| Abdurrahman Yıldırım | - | 656.742 | - | - |
| Durak Copy Kırtasiye A.Ş. | - | 21.742 | 81.270 | - |
| Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Tic. A.Ş. | - | - | - | 148.560 |
| Rana Yıldırım | - | - | - | 1.784.071 |
| SAS Grup A.Ş. | - | - | 11.196.592 | 9.033.959 |
| Saray Matbaacılık Kağıtçılık Kırtasiyecilik Ticaret ve Sanayi A.Ş. | - | - | 842.940 | - |
| Depoprint Dijital Bas.VeRek.San. ve Tic. Ltd. Şti. | - | - | 18.054 | - |
| Toplam | 382.620 | 20.465.113 | 12.157.867 | 91.340.067 |

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023

| | Alacaklar | | Borçlar | |
|--|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | Kısa vadeli | | Kısa vadeli | |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| Depoprint Dijital Bas.VeRek.San. ve Tic. Ltd. Şti. | - | - | 20.774 | - |
| Durak Copy Kırtasiye A.Ş. | 23.694 | - | 93.512 | - |
| Sena Yıldırım | - | 8.296.606 | - | 74.932.444 |
| SAS Grup A.Ş. | - | - | - | 8.752.405 |
| Rana Yıldırım | - | - | - | 2.052.817 |
| Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Tic. A.Ş. | - | - | - | 170.939 |
| Ali Yıldırım | - | 1.623.220 | - | 6.318.534 |
| Kb Sağlık Tarım Hayvancılık Ltd. Şti. | - | 15.306.416 | - | - |
| Saray Matbaacılık Kağıtçılık Kırtasiyecilik Ticaret ve Sanayi A.Ş. | - | 1.635.214 | - | - |
| Abdurrahman Yıldırım | - | 734.419 | - | - |
| Dardanel Hemodiyaliz Sağlık Hizmetleri Ticaret Ltd. | 248.883 | - | - | - |
| Doğa Deniz Özel Sağlık Hizmetleri İnşaat Turizm Ticaret ve Sanayi Ltd. | 191.374 | - | - | - |
| Toplam | 463.950 | 27.595.874 | 114.286 | 92.227.138 |

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Alicılar | 30.237.203 | 32.474.394 |
| Alacak senetleri | 137.681 | 206.374 |
| Ticari alacak reeskontu (-) | (2.404.018) | (485.276) |
| Diğer ticari alacaklar | 5.000 | - |
| Şüpheli ticari alacaklar | 23.888.054 | 27.486.460 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (23.888.054) | (27.486.460) |
| Toplam | 27.975.866 | 32.195.491 |

| | 01 Ocak - 31 Mart 2024 | 01 Ocak - 31 Mart 2023 |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi | 27.486.460 | 26.500.204 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | - | 11.403.597 |
| Net parasal kazanç / (kayıp) | (3.598.406) | (10.417.340) |
| Kapanış bakiyesi | 23.888.054 | 27.486.460 |

| Kısa Vadeli Ticari Borçlar | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------------------|------------------|-------------------|
| Satıcılar | 3.309.345 | 14.605.005 |
| Borç senetleri | 1.008.200 | - |
| Ticari borç reeskontu (-) | (137.704) | - |
| Diğer ticari borçlar | 255.528 | - |
| Toplam | 4.435.369 | 14.605.005 |

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacak finansal yatırımlar | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Naksem Gayrimenkul Geliştirme Anonim Şirketi | 23.242.113 | 26.743.217 |
| Toplam | 23.242.113 | 26.743.217 |

22.11.2023 Tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile, bağlı ortaklık Özel Çınar Sağlık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi'nin Dumlupınar Mah. 7. İsimsiz Sok. N 8 Kütahya adresinde bulunan aktifine kayıtlı gayrimenkulünü Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. ve 20. maddesi ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun bölünmeye ilişkin ilgili hükümleri ve diğer mevzuatın bölünmeye ilişkin hükümleri dairesinde, Naksem Gayrimenkul Geliştirme Anonim Şirketi'ne devretmesi ve karşılığında Naksem Gayrimenkul Geliştirme Anonim Şirketi iştirak hissesi alması gerçekleşmiştir.

Bu kapsam da ilgili konu, 29.11.2023 'de yapılan bağlı ortaklık Özel Çınar Sağlık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi 'nin Genel Kurulunda gündem maddelerinin 7. maddesinde görüşülmüş olup, kısmi bölünme işleminin bölünen şirketin 31.10.2023 tarihli finansal tabloları üzerinden gerçekleşmesine, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19 ve 20. Maddeleri ve Türk Ticaret Kanunu'nun 159-179. Maddelerine göre ve 23.11.2023 tarih ve SMMM-34-39097-2023-17/16 numaralı "Bölünen Şirketin Alacaklılarının Korunduğuna ve Bölümlere Ayrılmış Mal Varlığının Bölümler İtibariyle Değerlerinin Tespitine İlişkin Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Raporu" na istinaden bölünmeye konu olan ve bölünme planının 2. maddesinde belirtilen gayrimenkulün Naksem Gayrimenkul Geliştirme Anonim Şirketi'ne kayıtlı değeriyle, devralma oranı çerçevesinde, aynı sermaye olarak konulmasına oy birliği ile karar verilmiştir.

İlgili işlem T.C. Kütahya Ticaret Sicil Müdürlüğü'nce tescil edilmiş olup, 18.12.2023 tarih, 10981 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde 1416 ilan seri numarası ile yayınlanmıştır.

Naksem Gayrimenkul Geliştirme Anonim Şirketi'nin 25 Aralık 2023 tarihli genel kurul kararına istinaden SAS Grup Sağlık Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş. kısmi bölünme yöntemiyle gayrimenkulü devralınmıştır. Bölünme sonrası sermaye 52.481.962 TL olup Özel Çınar Sağlık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi'nin payı 3.580.300 TL (%6,82) olarak gerçekleşmiştir.

31 Mart 2024 itibarıyla Naksem Gayrimenkul Geliştirme Anonim Şirketi'nin gerçeğe uygun değeri ile ilgili bir çalışma yapılmamıştır.

8. KİRALAMALAR

Kısa vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|----------------|----------------|
| Faaliyet kiralamasından kaynaklanan borçlar | 140.458 | 604.120 |
| Toplam | 140.458 | 604.120 |

Uzun vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|------------------|------------------|
| Faaliyet kiralamasından kaynaklanan borçlar | 1.288.181 | 1.354.062 |
| Toplam | 1.288.181 | 1.354.062 |

9. STOKLAR

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| İlk madde ve malzeme | 1.301.535 | 2.063.897 |
| Ticari mallar | 3.456.669 | 3.977.369 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (3.456.669) | (3.977.369) |
| Toplam | 1.301.535 | 2.063.897 |

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

| <i>Maliyet</i> | 10 Ocak 2024 | | | 31 Mart 2024 |
|-------------------------------|---------------------|------------------|----------------|---------------------|
| | Açılış | Giriş | Çıkış | Kapanış |
| Makine ve teçhizat | 58.157.822 | - | - | 58.157.822 |
| Taşıtlar | 6.330.856 | - | (8.951) | 6.321.905 |
| Demirbaşlar | 10.909.686 | 91.254 | - | 11.000.940 |
| Özel maliyetler | 5.163.412 | - | - | 5.163.412 |
| Toplam | 80.561.776 | 91.254 | (8.951) | 80.644.079 |
| <i>Birikmiş Amortismanlar</i> | | | | |
| Makine ve teçhizat | (46.523.308) | (302.257) | - | (46.825.565) |
| Taşıtlar | (2.046.224) | (101.509) | - | (2.147.733) |
| Demirbaşlar | (9.694.971) | (98.992) | - | (9.793.963) |
| Özel maliyetler | (5.056.063) | (8.996) | - | (5.065.059) |
| Toplam | (63.320.566) | (511.754) | - | (63.832.320) |
| Net Defter Değeri | 17.241.210 | | | 16.811.759 |

| <i>Maliyet</i> | 1 Ocak 2023 | | | 31 Mart 2023 |
|-------------------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------------|
| | Açılış | Giriş | Çıkış | Kapanış |
| Arazi ve arsalar | 10.095.864 | - | - | 10.095.864 |
| Binalar | 17.016.034 | - | - | 17.016.034 |
| Makine ve teçhizat | 58.157.823 | - | - | 58.157.823 |
| Taşıtlar | 3.918.025 | - | - | 3.918.025 |
| Demirbaşlar | 10.543.510 | 440.540 | (102.939) | 10.881.111 |
| Özel maliyetler | 5.159.165 | - | - | 5.159.165 |
| Toplam | 104.890.421 | 440.540 | (102.939) | 105.228.022 |
| <i>Birikmiş Amortismanlar</i> | | | | |
| Binalar | (28.359) | (85.080) | - | (113.439) |
| Makine ve teçhizat | (45.575.744) | (230.556) | - | (45.806.300) |
| Taşıtlar | (2.626.706) | (58.301) | - | (2.685.007) |
| Demirbaşlar | (9.341.143) | (96.011) | 55.420 | (9.381.734) |
| Özel maliyetler | (5.055.982) | - | - | (5.055.982) |
| Toplam | (62.627.934) | (469.948) | 55.420 | (63.042.462) |
| Net Defter Değeri | 42.262.487 | | | 42.185.560 |

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

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| <i>Maliyet</i> | 01 Ocak 2024 | | | 31 Mart 2024 |
|-------------------------------|--------------------|-----------------|-------|--------------------|
| | Açılış | Giriş | Çıkış | Kapanış |
| Haklar | 6.665.158 | - | - | 6.665.158 |
| Bilgisayar yazılımları | 107.368 | - | - | 107.368 |
| Toplam | 6.772.526 | - | - | 6.772.526 |
| <i>Birikmiş Amortismanlar</i> | | | | |
| Haklar | (5.922.858) | (92.788) | - | (6.015.646) |
| Bilgisayar yazılımları | (107.368) | - | - | (107.368) |
| Toplam | (6.030.226) | (92.788) | - | (6.123.014) |
| Net Defter Değeri | 742.300 | | | 649.512 |

| <i>Maliyet</i> | 01 Ocak 2023 | | | 31 Mart 2023 |
|-------------------------------|--------------------|-----------------|-------|--------------------|
| | Açılış | Giriş | Çıkış | Kapanış |
| Haklar | 6.665.158 | - | - | 6.665.158 |
| Bilgisayar yazılımları | 107.369 | - | - | 107.369 |
| Toplam | 6.772.527 | - | - | 6.772.527 |
| <i>Birikmiş Amortismanlar</i> | | | | |
| Haklar | (5.603.262) | (93.861) | - | (5.697.123) |
| Bilgisayar yazılımları | (107.369) | - | - | (107.369) |
| Toplam | (5.710.631) | (93.861) | - | (5.804.492) |
| Net Defter Değeri | 1.061.896 | | | 968.035 |

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

Şirket'in Teminat/Rehin/İpotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|--------------|----------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adın vermiş olduğu TRİ'ler | - | - |
| B. Bağlı Ortaklığı adın vermiş olduğu TRİ'ler | - | - |
| C. Olağan Ticari faaliyetlerini yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler | - | - |
| D. Diğer TRİ'ler | - | - |
| - Ortaklar lehine verilen | - | - |
| - B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen TRİ'ler | - | - |
| - C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler | - | - |
| Toplam | - | - |

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

| Sermaye | 31 Mart 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|--|---------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | 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.

| Sermaye Düzeltmesi Farkları | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Sermaye düzeltmesi olumlu farkları | 131.122.424 | 131.122.424 |
| Toplam | 131.122.424 | 131.122.424 |

| Paylara İlişkin Primler / İskontolar | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Hisse senedi ihraç primi | 14.225.194 | 14.225.194 |
| Toplam | 14.225.194 | 14.225.194 |

K/Z'da Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Aktüeryal kazanç/ (kayıp), net | (3.323.762) | (1.873.246) |
| Toplam | (3.323.762) | (1.873.246) |

| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Yasal yedekler | 9.662.383 | 9.662.383 |
| Toplam | 9.662.383 | 9.662.383 |

| Birikmiş Karlar / (Zararlar) (Önceki dönem + Cari dönem) | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Önceki dönemden devir | (177.190.015) | (150.987.764) |
| Net dönem karı / (zararı) | 4.823.190 | (26.202.251) |
| Toplam | (172.366.825) | (177.190.015) |

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| | 01 Ocak- 31 Mart 2024 | 01 Ocak - 31 Mart 2023 |
|------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Satış Gelirleri | | |
| Yurt içi satışlar | 38.969.682 | 17.225.539 |
| Yurt dışı satışlar | 786.771 | 163.901 |
| Satıştan iadeler | (2.636) | - |
| Net Satışlar | 39.753.817 | 17.389.440 |

| | 01 Ocak- 31 Mart 2024 | 01 Ocak - 31 Mart 2023 |
|--------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Satışların Maliyeti (-) | | |
| Satılan ticari mallar maliyeti | 2.287.794 | 188.509 |
| Verilen hizmet maliyeti | 25.124.327 | 15.828.816 |
| Toplam | 27.412.121 | 16.017.325 |

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)

| | 01 Ocak- 31 Mart 2024 | 01 Ocak - 31 Mart 2023 |
|---|----------------------------------|-----------------------------------|
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | | |
| Ticari faaliyetlere ilişkin reeskont faiz gelirleri | 547.068 | - |
| Kur farkı gelirleri | - | 3.693.599 |
| Diğer | 10.837 | 153.893 |
| Toplam | 557.905 | 3.847.492 |

| | 01 Ocak- 31 Mart 2024 | 01 Ocak - 31 Mart 2023 |
|---|----------------------------------|-----------------------------------|
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | | |
| Ticari faaliyetlere ilişkin reeskont faiz giderleri | 2.695.364 | - |
| Kur farkı giderleri | - | 208.038 |
| Diğer | 12.467 | 2.047 |
| Toplam | 2.707.831 | 210.085 |

16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER (-)

| | 01 Ocak- 31 Mart 2024 | 01 Ocak - 31 Mart 2023 |
|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | | |
| Sabit kıymet satış zararı | - | 27.347 |
| Toplam | - | 27.347 |

17. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (-)

| | 01 Ocak- 31 Mart 2024 | 01 Ocak - 31 Mart 2023 |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Finansman Gelirleri | | |
| Faiz gelirleri | 4.242.229 | 34 |
| Kur farkı gelirleri | 120.254 | 33.131 |
| Toplam | 4.362.483 | 33.165 |

| | 01 Ocak- 31 Mart 2024 | 01 Ocak - 31 Mart 2023 |
|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Finansman Giderleri(-) | | |
| Kur farkı giderleri | 10.746.534 | - |
| Faiz giderleri | 519.877 | 25.035 |
| Toplam | 11.266.411 | 25.035 |

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

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. GELİR VERGİLERİ

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2023: % 25). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarına (temettüleri) stopaj uygulanmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’inci gününe kadar beyan edip öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl hesaplanarak, kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan diğer mali borçlara da mahsup edilebilir.

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

Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 30’uncu 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. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

| Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü) | Birikmiş Geçici Farklar | | Ertelenen Vergi | |
|--|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Ticari Alacaklar | 52.202.575 | 53.862.402 | 13.050.644 | 15.494.008 |
| Şüpheli alacaklar karşılığı | 4.376.427 | - | 1.094.107 | - |
| Bankalar-vadeli mevduat faiz geliri | - | (1.661.490) | - | (477.942) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar düzeltmeleri, net | (14.158.187) | (11.825.915) | (3.539.547) | (3.401.832) |
| Stok düzeltmeleri | 29.145.371 | 4.825.925 | 7.286.343 | 1.388.221 |
| Finansal yükümlülüklerle ilişkin düzeltmeler, net | (301.999) | 1.701.825 | (75.500) | 489.545 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar | 9.614.818 | 5.152.695 | 2.403.705 | 1.482.220 |
| Ertelenmiş finansman gideri | - | (14.124.837) | - | (4.063.137) |
| Diğer | (278.197) | 1.848.763 | (69.551) | 531.814 |
| Net ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü) | 80.600.808 | 39.779.368 | 20.150.201 | 11.442.897 |

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

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2024 | | | | 31 Aralık 2023 | | |
|---|---------------------|--------------------|----------------|----------|---------------------|--------------------|-----------------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | Diğer | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari Alacaklar | 33.580.274 | 436.602 | 636.322 | - | - | - | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | 15.844.089 | 538.207 | 7 | - | 262 | - | 7 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | 131.182 | - | 3.500 |
| 3. Diğer | 114.009 | - | 3.500 | - | 15.242.697 | 450.000 | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 49.538.372 | 974.809 | 639.829 | - | 15.374.142 | 450.000 | 3.507 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - |
| 7. Diğer (Verilen Sipariş Avansları) | - | - | - | - | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | - | - | - | - | - | - | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 49.538.372 | 974.809 | 639.829 | - | 15.374.142 | 450.000 | 3.507 |
| 10. Ticari Borçlar | 1.390.850 | 29.400 | 16.052 | - | 5.672.377 | 149.700 | 16.052 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 69.424.636 | 2.354.072 | - | - | 77.909.488 | 2.300.070 | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 70.815.485 | 2.383.472 | 16.052 | - | 83.581.866 | 2.449.770 | 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) | 70.815.485 | 2.383.472 | 16.052 | - | 83.581.866 | 2.449.770 | 16.052 |
| 19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - | - | - | - |
| 19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - | - | - | - | - | - |
| 19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - | - | - | - | - | - |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | (21.277.114) | (1.408.662) | 623.778 | - | (68.207.724) | (1.999.770) | (12.545) |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (21.391.122) | (1.408.662) | 620.278 | - | (83.581.603) | (2.449.770) | (16.045) |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | - | - | - | - | - | - | - |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - | - | - | - | - |
| 24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - | - | - | - | - |

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

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Avro kurlarının TL karşısında %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin vergi öncesi etkilerini gösterir.

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | | | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 31 Mart 2024 | | | | |
| | Kar/Zarar | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (4.146.848) | 4.146.848 | (4.146.848) | 4.146.848 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (4.146.848) | 4.146.848 | (4.146.848) | 4.146.848 |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | 2.020.576 | (2.020.576) | 2.020.576 | (2.020.576) |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | 2.020.576 | (2.020.576) | 2.020.576 | (2.020.576) |
| TOPLAM (3+6) | (2.126.273) | 2.126.273 | (2.126.273) | 2.126.273 |

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | | | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 31 Aralık 2023 | | | | |
| | Kar/Zarar | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (6.773.753) | 6.773.753 | (6.773.753) | 6.773.753 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (6.773.753) | 6.773.753 | (6.773.753) | 6.773.753 |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | (47.018) | 47.018 | (47.018) | 47.018 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (47.018) | 47.018 | (47.018) | 47.018 |
| TOPLAM (3+5) | (6.820.771) | 6.820.771 | (6.820.771) | 6.820.771 |

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in bağlı ortaklıkları Özel Çınar Sağlık Hizmetleri Ticaret A.Ş. ve Gökmedrese Sağlık Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş. ile ilişkili taraflar Dardanel Hemodiyaliz Sağlık Hizmetleri Ltd. Şti. ve Doğa Deniz Özel Sağlık Hizmetleri Ltd. Şti. 'ni bir çatı altında toplayarak yeni bir sağlık grubu şirketi kurulması için çalışmalarına başlamıştır. Yeni kurulacak bu şirket ile sağlık sektöründe markalaşma ve sektörün önemli bir oyuncusu olmak amaçlanmaktadır. Yine kurulacak bu şirket üzerinden satın almalarla büyüme hedeflenmektedir. Şirket bağlı ortaklıklardaki payını koruyarak yeni oluşacak şirkette ortak olacaktır.