

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

San-El Mühendislik Elektrik Taahhüt San. Tic. A.Ş.
Genel Kurulu'na

1) Sınırlı Olumlu Görüş

San-El Mühendislik Elektrik Taahhüt San. Tic. A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıkları ("Grup") 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynak değişim tablosunu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal konsolide tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Sınırlı Olumlu Görüşünün Dayanağı

a) Şirket'in 2018 yılında %100 hisselerini aldığı Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin %100 bağlı ortaklığı Özel Çini İş Sağlığı A.Ş. ("Çini A.Ş.") finansal tabloları önceki yıl (2020) finansal tablolarında finansal yatırım olarak raporlanmıştır. Cari dönem (2021) finansal tablolarına tam konsolidasyon yöntemi ile dahil edilmiş olup, dönem başı (açılış) bakiyeleri doğrulanamamıştır. Cari dönemde finansal tablolara dahil edilen Çini A.Ş.'nin önceki dönem solo finansal bilgileri Not-3'te yer almaktadır.

b) San-el Mühendislik Elektrik Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 18.10.2019 tarihinde 650.000 TL ve 28.02.2020 tarihinde 500.000 TL bedelle almış olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerine ilişkin cari dönemde değer tespiti yapılmamıştır.

c) Aktifte 1.200.000 TL tutarla izlenen ihraç kayıtlı katma değer vergisinin geri kazanılabilirliğine ilişkin denetim kanıtları elde edilememiştir. (Not-18)

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar)



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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir:

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
Ticari Alacaklar ve Hasılat	
Ticari alacaklar ve devam eden taahhüt projelerinden alacaklar Grup'un aktif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır. Konsolide finansal tablolar düşünüldüğünde aktifin önemli bir kısmını teşkil etmesi nedeniyle ticari alacaklar, taahhüt alacakları ile bu alacaklarla doğrudan ilişkilendirilen hasılatlar kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir. Taahhüt sözleşmelerine ilişkin hasılatın tutarı ve zamanlaması TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı uyarınca bu sözleşmelere ilişkin edim yükümlülüğünün ifasına yönelik ilerlemenin ölçümünde girdi yöntemi kullanılarak hesaplanmakta ve belirlenmektedir. Girdi yöntemi ile bir taahhüt projesinde edim yükümlülüğünün ifası için Şirket'in katlandığı maliyetler edim yükümlülüğünün ifası için beklenen toplam maliyetlere kıyaslanarak hasılat finansal tablolara alınır. Taahhüt sözleşmelerinden elde edilen hasılatın muhasebeleştirilmesi önemli ölçüde yönetimin tahmin ve yargılarına dayanması nedeniyle kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.	Bu alandaki denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içerir: - Ticari alacakların doğrulanması amacı ile denetim süreci tasarlanmış olup, bu kapsamda üçüncü taraf ve ilişkili taraflara doğrulama prosedürleri uygulanmıştır. - Ticari alacaklara ilişkin dava ve icra durumları şirket avukatlarının beyanları ile kontrol edilmiştir. - Grup'un, hasılatlarına ait bakiyelerinin muhasebeleştirme sürecinin anlaşılmasına yönelik aşağıdaki denetim yöntemleri belirlenmiştir. - Denetimimiz sırasında söz konusu satışların finansal tablolara tam ve doğru alınıp alınmaması ile ilgili örneklem metoduyla testler yapılmıştır. - Grup'un yurtiçi satışlarına ait hesaplarını test etmek için maddi doğrulama prosedürleri kapsamında dış mutabakatların yapılması yanında alternatif denetim teknikleri de uygulanarak, doğrulama testleri gerçekleştirilmiştir. - Şirket'in devam eden taahhüt projelerinde katlandığı maliyetler arasından örneklem yöntemiyle seçilenler alınan destekleyici belgeler ile test edilmiştir. - Taahhüt sözleşmelerinden elde edilen hasılat tutarları girdi yöntemiyle tarafımızca tekrar hesaplanmıştır. - Hasılatın muhasebeleştirilmesiyle ilgili olan ve kilit öneme sahip kontroller ile bu kontrollerin işleyiş etkinliği hakkında bilgi elde edilmiş olup, bu kapsamda uygulanacak müteakip denetim prosedürlerine karar verirken, bu durum göz önünde bulundurulmuştur. -Hasılatın dönemsel oluşum esaslarına ilişkin yapılan tahakkuk kayıtları irdelenmiştir. - Uygulanan denetim prosedürleri ile satışların tamlığı, gerçekleşip gerçekleşmediği ve dönemselliğine yönelik güvence elde edilmiştir.

4) İşletmenin Sürekliliğiyle ilgili Önemli Belirsizlik

Şirket 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarda ödenmiş sermayesinin yarısından fazlasını, ana ortaklığa ait solo finansal tablolarda ise üçte ikisinden fazlasını kaybetmiştir. Bu durum işletmenin sürekliliğinin devamına ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin varlığını göstermektedir. Bu durum görüşümüzü etkilememekle birlikte Şirket yönetiminin Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddeleri kapsamına giren bu konulara yönelik planları ve çalışmaları devam etmektedir. Şirket bu çalışmaları kapsamında 31.01.2022 tarihli Yönetim Kurulunda, 35.000.000 TL satış bedeline denk gelecek adette ve nominal tutarda payın ihraç edilmek suretiyle ihraç edilecek pay adedi ve tutarı kadar artırılmasına ve Sermaye Piyasası Kurulu ve Borsa İstanbul A.Ş. düzenlemelerine uygun Sermaye artırımları işlemlerinin gerçekleştirilmesi amacıyla gerekli başvuruların yapılması, izinlerin alınması ve işlemlerin ifa ve ikmal için T.C. Sermaye Piyasası Kurulu, Borsa İstanbul A.Ş., Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş., T.C. Ticaret Bakanlığı ve ilgili diğer tüm resmi kurum ve kuruluşlar nezdinde gerekli her türlü işlemlerin yapılması hususunda yönetime yetki verilmesine, oy birliği ile karar vermiştir.

5) Diğer Hususlar

Şirket' in 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş olup söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan Bağımsız Denetçi Raporu'nda Olumlu Görüş verilmiştir.

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

Şirket Genel Kurulu Koronavirüs tedbirleri kapsamında rapor tarihi itibarı ile yapılamamıştır. Cari dönem denetim çalışmalarına Şirket Yönetimi ile imzalanan 30.07.2021 tarihli protokol çerçevesinde başlanılmıştır. Ayrıca bu konuya ilişkin olarak İstanbul Anadolu 7. Asliye Ticaret Mahkemesi 2022/157 E. sayılı dosya ile Şirket yönetim kurulu başkanı Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. tarafından TTK.m.399/6 gereğince bağımsız denetçi atanması/seçilmiş bağımsız denetçinin onaylanması adına tedbir talepli dava ikame edilmiş olup, Şirketimiz mahkeme kararı ile denetçi olarak atanmış ve 2021 yılı denetimine ilişkin sözleşme 08.03.2022 tarihinde imzalanmıştır.

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

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

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

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

7) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. *Önemli*

bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.

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

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

-Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

-Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Harun Aktaş'tır.



B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 4 Nisan 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap dönemlerine ilişkin defter tutma düzeninin, kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

08 Nisan 2022, Ankara

Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.



Harun Aktaş
Sorumlu Denetçi

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

**31 ARALIK 2021 HESAP
DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR,
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR VE GİDER TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU	5
DİPNOTLAR.....	6-40

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

31 Aralık 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

VARLIKLAR	Dipnot No	31.12.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar		22.592.663	23.624.145
Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	138.878	568.789
Ticari Alacaklar		10.375.009	10.446.166
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	[30]	8.215	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	[5]	10.366.794	10.446.166
Diğer Alacaklar		769.481	1.678.160
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	[30]	-	1.170.912
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	[8]	769.481	507.248
Stoklar	[10]	4.205.355	3.951.661
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	[9]	3.616.234	3.070.825
Peşin Ödenmiş Giderler	[16]	112.162	576.663
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	[17]	741.653	629.290
Diğer Dönen Varlıklar	[18]	2.633.891	2.702.591
Duran Varlıklar		16.852.238	16.669.598
Finansal Yatırımlar	[6]	-	100.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	[12]	1.102.734	1.124.583
Maddi Duran Varlıklar	[13]	8.398.066	8.304.729
Kullanım Hakkı Varlıklar	[11]	329.591	651.495
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	[14]	133.926	166.462
Peşin Ödenmiş Giderler	[16]	-	4.820
Ertelenmiş Vergi Varlığı	[20]	6.887.921	6.317.509
Toplam Varlıklar		39.444.901	40.293.743

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 Aralık 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

KAYNAKLAR	Dipnot No	31.12.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		29.183.319	24.511.223
Kısa Vadeli Borçlanmalar	[7]	32.395	815.740
- Banka Kredileri		-	400.523
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		32.395	415.217
Ticari Borçlar	[5]	8.319.584	6.694.959
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	[19]	1.263.483	1.195.010
Diğer Borçlar		10.218.215	9.044.888
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	[30]	9.879.040	8.770.233
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	[8]	339.175	274.655
Ertelenmiş Gelirler	[16]	500.354	3.392.302
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	[20]	283.993	62.646
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.995.004	1.028.050
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[19]	340.512	285.657
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	[15]	5.654.492	742.393
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	[18]	2.570.291	2.277.628
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.514.227	4.086.536
Uzun Vadeli Borçlanmalar	[7]	310.517	342.911
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		310.517	342.911
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.203.710	806.206
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[19]	1.203.710	806.206
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	[20]	-	2.937.419
Özkaynaklar	[21]	8.747.355	11.695.984
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.810.731	8.421.293
Ödenmiş Sermaye		18.255.333	18.255.333
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (-)		(4.598.253)	(4.598.253)
Paylara İlişkin Primler		1.515.691	1.515.691
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.856.363	1.860.858
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		1.942.763	1.998.270
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		(86.400)	(137.412)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.335.415	1.313.397
Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)		(9.653.775)	(1.515.690)
Net Dönem Kârı/(Zararı)		(3.900.043)	(8.410.043)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.936.624	3.274.691
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		39.444.901	40.293.743

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

01 Ocak – 31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

Kar veya Zarar Tablosu	Dipnot No	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Hasılat	[22]	23.071.737	25.542.524
Satışların Maliyeti (-)	[22]	(19.392.227)	(28.505.705)
Brüt Kâr/(Zarar)		3.679.510	(2.963.181)
Genel Yönetim Giderleri (-)	[23]	(3.165.228)	(1.732.218)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	[23]	(110.622)	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	[24]	3.135.309	1.666.237
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	[25]	(11.102.374)	(6.179.043)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		(7.563.405)	(9.208.205)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	[26]	104.084	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		(7.459.321)	(9.208.205)
Finansman Gelirleri	[27]	1.940.945	1.257.491
Finansman Giderleri (-)	[28]	(968.311)	(1.936.535)
Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		(6.486.687)	(9.887.249)
Vergi Gelir/(Gideri)	[20]	3.025.020	1.639.347
Dönemin Vergi Gideri		(587.306)	(359.774)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		3.612.326	1.999.121
Dönem Net Kârı/(Zararı)		(3.461.667)	(8.247.902)
Dönem Kâr/(Zararının) Dağılımı		(3.461.667)	(8.247.902)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		438.376	(162.141)
Ana Ortaklık Payları		(3.900.043)	(8.410.043)
Hisse Başına Kazanç	[29]	(0,2136)	(0,4607)
Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu		01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Dönem Net Kârı/(Zararı)		(3.461.667)	(8.247.902)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	[21]	(4.495)	(183.801)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları/(Kayıpları)		67.949	(267.162)
Vergi Gelir/(Gideri)		(72.444)	83.361
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		(4.495)	(183.801)
Toplam Kapsamlı Gelir		(3.466.162)	(8.431.703)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		(3.466.162)	(8.431.703)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		661.933	229.289
Ana Ortaklık Payları		(4.128.095)	(8.660.991)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

01 Ocak - 31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etki	MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynak Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	TOPLAM
01.01.2020	13.225.000	6.546.024	(4.598.253)	1.976.066	(33.174)	1.016.174	(3.930.411)	2.711.944	16.913.370	3.121.918	20.035.288
Transferler	-	-	-	-	-	297.223	2.414.721	(2.711.944)	-	-	-
Sermaye Artırımı	5.030.333	(5.030.333)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir /(gider)	-	-	-	22.204	(104.238)	-	-	(8.410.043)	(8.492.077)	152.773	(8.339.304)
31.12.2020	18.255.333	1.515.691	(4.598.253)	1.998.270	(137.412)	1.313.397	(1.515.690)	(8.410.043)	8.421.293	3.274.691	11.695.984
01.01.2021	18.255.333	1.515.691	(4.598.253)	1.998.270	(137.412)	1.313.397	(1.515.690)	(8.410.043)	8.421.293	3.274.691	11.695.984
Transferler	-	-	-	-	-	-	(8.410.043)	8.410.043	-	-	-
Bağlı ortaklık edinimi*	-	-	-	-	-	22.018	271.958	-	293.976	-	293.976
Toplam kapsamlı gelir /(gider)	-	-	-	(55.507)	51.012	-	-	(3.900.043)	(3.904.538)	661.933	(3.242.605)
31.12.2021	18.255.333	1.515.691	(4.598.253)	1.942.763	(86.400)	1.335.415	(9.653.775)	(3.900.043)	4.810.731	3.936.624	8.747.355

(*) Detay Not-2 de dir.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

01 Ocak – 31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

	Dipnot No	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		840.436	(186.143)
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		(3.461.667)	(8.247.901)
<i>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler;</i>		4.284.590	2.610.538
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	[11-12-13-14]	737.560	875.519
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		2.643.157	2.351.253
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[5-8]	2.678.393	2.351.253
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(35.236)	
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		5.364.458	910.470
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[19]	452.359	217.058
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		4.912.099	693.412
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(897.247)	-
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Geliri	[5]	(1.058.645)	-
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	[5]	161.398	-
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	[21]	(3.563.338)	(1.639.344)
Kar / zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-	112.640
<i>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</i>		17.513	5.451.220
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	[6]	-	49.700
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.561.081)	(2.736.877)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	[30]	(8.215)	64.182
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	[5]	(1.552.866)	(2.801.059)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		921.169	1.444.688
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	[30]	907.567	1.649.619
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	[8]	13.602	(204.931)
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülüklerindeki artış / azalış	[9]	(545.409)	(1.056.893)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	[10]	(218.458)	3.945.893
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	[16]	464.501	1.055.546
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.463.227	(3.245.750)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	[5]	1.463.227	(3.245.750)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	[19]	68.473	267.406
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.444.348	5.175.017
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	[30]	1.379.828	5.784.054
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	[8]	64.520	(609.037)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	[16]	(2.891.948)	2.160.610
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		872.691	(1.310.992)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(38.843)	(656.900)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		911.534	(654.092)
Vergi iadeleri / ödemeleri		-	(297.128)
<i>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</i>		840.436	(186.143)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(454.608)	(511.274)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(454.608)	(11.274)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[13]	(454.608)	(11.274)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(500.000)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(815.739)	(516.025)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(415.216)	(382.530)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	[7]	(400.523)	(133.495)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(400.523)	(133.495)
<i>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)</i>		(429.911)	(1.213.442)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	
<i>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)</i>		(429.911)	(1.213.442)
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[4]	568.789	1.782.231
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[4]	138.878	568.789

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 Aralık 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

San-el Mühendislik Elektrik Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 04.05.2005 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur

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

Şirket'in merkez adresini "**Salacak Mahalesi Salacak İskele Caddesi No:22 Üsküdar/İSTANBUL**" olarak tescil ettirmiştir.

Şirket'in 31.12.2021 itibarıyla çalışan sayısı 109'dur (31.12.2020: 160).

Şirketin sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı	Sermaye Tutarı	Pay Oranı	Sermaye Tutarı
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları				
Ticaret A.Ş. (A Grubu)	1,17%	212.870	0,78%	142.868
Diğer	98,83%	18.042.463	99,22%	18.112.465
Ödenmiş Sermaye	100%	18.255.333	100%	18.255.333

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

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

Şirket Esas Sözleşmesinin "Sermaye ve Paylar" başlıklı 6.ıncı maddesine göre A grubu payların yönetim kurulu üye sayısının yarısını Genel Kurulda aday gösterme imtiyazı bulunmakta 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.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, **08 Nisan 2022** tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul ve bazı düzenleyici organların yasal finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkileri vardır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket'in finansal tabloları, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alarak hazırlamıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 20.05.2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

31 Aralık 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

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

2.2. Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.3. Konsolidasyon esasları

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

Gökmedrese Sağlık Hizmetleri A.Ş.: 20.02.2019 tarih 2019/05 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Şirketin ilişkili tarafı Sas Grup Sağlık A.Ş.'nin %100 sahibi olduğu Gökmedrese Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin, 6.000.000 TL Sermayesini oluşturan payların tamamının Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından hazırlanan değerlendirme raporunda tespit edilen 8.154.596 TL değer üzerinden yapılan pazarlık neticesinde 8.000.000 TL bedelle %100'ünün alınmasına karar verilmiştir.

Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş.: Şirket 09 Kasım 2018 tarihli yönetim kurulu toplantısında, %32,44'ü Abdurrahman Yıldırım'a %25'i Sena Yıldırım'a ait olan Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş. hisselerini satın almak için karar almıştır. Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından düzenlenen 30.11.2018 tarihli değerlendirme raporunda Özel Çınar Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin değeri 8.973.456 TL olarak belirlenmiştir. Şirket söz konusu değerlendirme raporunu esas alarak 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 02.11.2012 tarihinde kurulmuş 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 Tic. A.Ş.'nin dolaylı ortaklığı doğmuştur. Şirketin ana faaliyet konusu iş sağlığı ve güvenliği hizmeti vermektir.

Özel Çini İş Sağlığı A.Ş. önceki yıl finansal tablolarında finansal yatırım olarak raporlanmış olup 01.01.2021-31.12.2021 döneminde konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

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.

2.4. İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

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

	31.12.2021		31.12.2020	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
USD	13,3290	13,3530	7,3405	7,3537
EURO	15,0867	15,1139	9,0079	9,0241

2.5. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

Şirket KGK tarafından yayımlanan ve 31 Aralık 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16'daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır.

Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 “Kiralamalar- COVID 19 Kira imtiyazları” kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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

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

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

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir

ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde ve geçmişe dönük olarak değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınması,
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte olması.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

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

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

a) Nakit ve Nakit Benzerleri

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

b) İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Şirket, olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla dönem içerisinde işlemler gerçekleştirmiştir.

c) Ticari Alacaklar

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

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dâhil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar, ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirler altında muhasebeleştirilir.

d) Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

e) Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler. Ödeme vadesi bir yıl içinde olan kısa vadeli borçlara, bir yıldan uzun olanlarsa uzun vadeli borçlara kaydedilir.

f) Borçlanma Maliyetleri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğu dönemde tablosuna kaydedilir.

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

g) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet bedeli ile muhasebeleştirilmektedir.

h) Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar, kalıntı bedeli ayrıştırılmış maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde aşağıdaki oranlarda amortismanına tabi tutulmuştur:

Binalar	40-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	10-15 yıl
Demirbaşlar	3-20 yıl
Taşıtlar	5-20 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5-10 yıl

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kâr ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet kârına dâhil edilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktife genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

Bir varlığın taşıdığı değer, varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanı olarak tanımlanan geri kazanılabilir değerinden daha fazla ise, maddi duran varlık karşılık ayrılarak geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılmasında elde edilen kâr ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

Maddi duran varlıklar maliyet bedeli ile muhasebeleştirilmektedir.

i) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, geliştirme maliyetlerini, dışardan satın alınan yazılımları ve işletme birleşmesi sonucu sahip olunan teknoloji ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra aşağıda gösterildiği şekilde tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi ile amortismanına tabi tutulur.

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

j) Kıdem Tazminatı ve Kıdem İkramesi Karşılığı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan, istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı karşılıkları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştikçe karşılık olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

k) Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket’in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

l) Sermaye ve Temettüler

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

m) Hasılat

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

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

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

a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,

b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,

c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,

d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

e) Şirketin müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Taahhüt Sözleşmesi Faaliyetleri;

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

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

n) Kiralama Ödemeleri

Operasyonel kiralamada yapılan ödemeler kira süresince doğrusal yöntemle kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal kira sözleşmesine göre yapılan asgari kira ödemeleri finansman gideri ve kalan yükümlülüğün azalması arasında paylaştırılır. Finans gideri yükümlülüğün geri kalan bakiyesinde sabit dönem faiz oranı üretmek için kira süresince her döneme dağıtılır.

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

o) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler, yatırımlardan elde edilen faiz gelirlerini ve sabit kıymet satışlarından elde edilen gelirleri içerir. Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kâr veya zararda muhasebeleştirilir. İştiraklerden elde edilen temettü gelirleri paydaşların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Yatırım faaliyetlerinden giderler, finansal riskten korunma araçlarından kayıpları ve kâr veya zararda muhasebeleştirilen türev finansal riskten korunma araçlarının etkin olmayan kısımlarının kayıplarını içerir.

p) Finansman Gelirleri ve Finansman Giderleri

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

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net olarak raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, kur farkı giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır.

q) Pay Başına Kazanç (PBK)

Şirket adi pay senetleri için temel PBK bilgisi sunmaktadır. Temel PBK, Şirket'in adi pay sahiplerine atfolunan kâr ya da zararın dönem içinde tedavülde olan adi paylarının ağırlıklı ortalama sayısına bölümüyle bulunur. Potansiyel seyreltilmiş pay yoktur. Şirketin dönemler itibarıyla yaptığı nakdi sermaye artışları iç kaynaklardan yapılmış olup, pay başına kazancın kıyaslanabilir olması adına geçmiş yıllara ilişkin hesaplama son dönem pay adedi esas alınarak yapılmıştır.

r) Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

s) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında, Şirket'in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak kullanılmaktadır. Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan öz sermaye ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan öz sermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir.

2.7. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ilerde gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

a) Taşınan vergi zararları üzerinden ertelenmiş vergi varlığı gelecek yıllarda söz konusu vergi zararlarının indirilebileceği vergilendirilebilir kârın oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Kayıtlara alınacak ertelenen vergi varlığı tutarının tespiti, ilerdeki dönemlerdeki vergilendirilebilir kârın tutarı ve zamanlaması konularında önemli tahminler ve yönetim değerlendirmeleri yapılmasını gerektirir.

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

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

3. FAALİYET BÖLÜMLERİ

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

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

31 Aralık 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

31.12.2020	Proje ve Malzeme Satışları	Sağlık Hizmetleri	Konsolide Kaynaklı Düzeltilme	Konsolide
Kar veya Zarar Tablosu				
Hasılat	9.797.331	16.473.343	(728.150)	25.542.524
Satışların Maliyeti (-)	(14.500.207)	(14.658.787)	653.289	(28.505.705)
Brüt Kar (Zarar)	(4.702.876)	1.814.556	(74.861)	(2.963.181)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.264.243)	(468.248)	273	(1.732.218)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(839.245)	71.465	2.434.017	1.666.237
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(2.086.615)	(1.610.572)	(2.481.856)	(6.179.043)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)	(8.892.979)	(192.799)	(122.427)	(9.208.205)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)	(8.892.979)	(192.799)	(122.427)	(9.208.205)
Finansman Gelirleri	1.124.479	361.529	(228.517)	1.257.491
Finansman Giderleri (-)	(1.750.800)	(426.497)	240.762	(1.936.535)
Vergi Öncesi Karı (Zararı)	(9.519.300)	(257.767)	(110.182)	(9.887.249)
Vergi Gelir (Gideri)	1.670.926	(31.579)	-	1.639.347
Dönemin Vergi Gideri	-	(359.774)	-	(359.774)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	1.670.926	328.195	-	1.999.121
Dönem Net Karı (Zararı)	(7.848.374)	(289.346)	(110.182)	(8.247.902)
Bölüm Varlıkları	31.617.921	18.370.093	(9.694.271)	40.293.743
Bölüm Yükümlülükleri	24.993.074	6.465.024	(2.860.339)	28.597.759

Özel Çini İş Sağlığı A.Ş.**Finansal Durum Tablosu**

31.12.2021	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmemiş
	31.12.2021	31.12.2020
VARLIKLAR		
Dönen Varlıklar	857.904	1.655.301
Duran Varlıklar	184.672	931
Toplam Varlıklar	1.042.576	1.656.232
KAYNAKLAR		
Kısa Vadeli Yükümlülükler	792.801	970.340
Uzun Vadeli Yükümlülükler	101.766	-
Özkaynaklar	148.009	685.892
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar	1.042.576	1.656.232

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Kasa	28.469	3.098
Bankalar	110.409	565.691
-Vadesiz mevduat	35.365	33.671
-Vadeli mevduat	75.044	532.020
Toplam	138.878	568.789

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	6.534.163	9.340.102
Alacak senetleri	50.500	-
Reeskont (-)	(258.385)	(1.317.030)
İlişkili taraflardan alacaklar*	8.215	-
Şüpheli ticari alacaklar	16.109.431	12.247.296
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(12.068.915)	(9.824.202)
Toplam	10.375.009	10.446.166

(*) Detayı Dipnot-30’da açıklanmıştır.

Şüpheli ticari alacakların hareketine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem başı karşılık	9.824.202	7.472.949
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	2.244.713	2.351.253
Değersiz alacaklar, tahsilat ve iptaller	-	-
Toplam	12.068.915	9.824.202

Ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	7.569.717	4.861.773
Borç senetleri	990.531	2.235.248
Reeskont (-)	(240.664)	(402.062)
Toplam	8.319.584	6.694.959

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli alacak/borçların ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %21’dir (31.12.2020: %18,11).

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal yatırımlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Özel Çini İş Sağlığı ve İş Güvenliği Eğitim Danışmanlık Sağlık Hizmetleri Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	100.000
Toplam	-	100.000

7. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Banka kredileri	-	400.523
Faaliyet kiralama borçları*	32.395	415.217
Toplam	32.395	815.740

Uzun vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Faaliyet kiralama borçları*	310.517	342.911
Toplam	310.517	342.911

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

Banka kredilerine ilişkin ödeme detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
1 yıl içerisinde ödenecekler	-	400.523
Toplam	-	400.523

8. DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	502.883	283.452
Diğer çeşitli alacaklar	266.598	223.796
İlişkili taraflardan diğer alacaklar*	-	1.170.912
Şüpheli diğer alacaklar	-	12.490
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	-	(12.490)
Toplam	769.481	1.678.160

(*) Detayı Dipnot-30'da açıklanmıştır.

Kısa vadeli diğer borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Alınan depozito ve teminatlar	29.959	-
İlişkili taraflara diğer borçlar*	9.672.092	8.770.233
Ortaklara borçlar	206.948	-
Diğer çeşitli borçlar	309.216	274.655
Toplam	10.218.215	9.044.888

(*) Detayı Dipnot-30'da açıklanmıştır.

9. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR

	31.12.2021	31.12.2020
Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar	3.616.234	3.070.825
Toplam	3.616.234	3.070.825

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

31 Aralık 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Şirket Aydın ilinde malzeme ve işçilik olarak elektrik tesisatı yapım işi ve Şanlıurfa ili Viranşehir ilçesi pompaj sulaması için pompa istasyonları elektrik teçhizatı ve işçilik hizmeti vermektedir.

10. STOKLAR

Stoklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	727.678	-
Ticari mallar	4.098.036	4.607.256
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(620.359)	(655.595)
Toplam	4.205.355	3.951.661

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

Maliyet Değeri	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	1.179.322	-	-	1.179.322
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.179.322	-	-	1.179.322

Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.12.2021
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	(527.827)	(321.904)	-	(849.731)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(527.827)	(321.904)	-	(849.731)

31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	651.495	-	-	329.591
--	----------------	----------	----------	----------------

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

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

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

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	Yatırım Amaçlı Binalar	Toplam
01.01.2021 itibariyle açılış bakiyesi	1.150.000	1.150.000
Alımlar	-	-
Çıkışlar	-	-
31.12.2021 itibariyle kapanış bakiyesi	1.150.000	1.150.000

Birikmiş Amortismanlar	Yatırım Amaçlı Binalar	Toplam
01.01.2021 itibariyle açılış bakiyesi	(25.417)	(25.417)
Dönem gideri	(21.849)	(21.849)
Çıkışlar	-	-
31.12.2021 itibariyle kapanış bakiyesi	(47.266)	(47.266)
31.12.2021 itibariyle net defter değeri	1.102.734	1.102.734

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

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

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
01.01.2021	itibariyle açılış bakiyesi	2.130.100	5.485.552	4.748.566	581.652	1.005.662	436.769	14.388.301
	Alımlar	-	-	370.890	-	83.718	-	454.608
31.12.2021	itibariyle kapanış bakiyesi	2.130.100	5.485.552	5.119.456	581.652	1.089.380	436.769	14.842.909

Birikmiş Amortismanlar

01.01.2021	itibariyle açılış bakiyesi	-	(571.735)	(3.791.072)	(451.617)	(833.591)	(435.557)	(6.083.572)
	Dönem gideri	-	(104.225)	(164.104)	(32.943)	(59.365)	(634)	(361.271)
31.12.2021	itibariyle kapanış bakiyesi	-	(675.960)	(3.955.176)	(484.560)	(892.956)	(436.191)	(6.444.843)
31.12.2021	itibariyle net defter değeri	2.130.100	4.809.592	1.164.280	97.092	196.424	578	8.398.066

	Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
01.01.2020	itibariyle açılış bakiyesi	2.130.100	5.485.552	4.748.566	581.652	994.388	436.769	14.377.027
	Alımlar	-	-	-	-	11.274	-	11.274
31.12.2020	itibariyle kapanış bakiyesi	2.130.100	5.485.552	4.748.566	581.652	1.005.662	436.769	14.388.301

Birikmiş Amortismanlar

01.01.2020	itibariyle açılış bakiyesi	-	(477.915)	(3.516.113)	(400.789)	(765.027)	(434.584)	(5.594.428)
	Dönem gideri	-	(93.820)	(274.959)	(50.828)	(68.564)	(973)	(489.144)
31.12.2020	itibariyle kapanış bakiyesi	-	(571.735)	(3.791.072)	(451.617)	(833.591)	(435.557)	(6.083.572)
31.12.2020	itibariyle net defter değeri	2.130.100	4.913.817	957.494	130.035	172.071	1.212	8.304.729

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri			
01.01.2021 itibariyle açılış bakiyesi	605.431	7.160	612.591
Alımlar	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
31.12.2021 itibariyle kapanış bakiyesi	605.431	7.160	612.591

Birikmiş Amortismanlar

01.01.2021 itibariyle açılış bakiyesi	(438.969)	(7.160)	(446.129)
Dönem gideri	(32.536)	-	(32.536)
Çıkışlar	-	-	-
31.12.2021 itibariyle kapanış bakiyesi	(471.505)	(7.160)	(478.665)
31.12.2021 itibariyle netdefter değeri	133.926	-	133.926

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

Birikmiş Amortismanlar

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aleyhine açılmış olan alacak ve işçilik davaları için ayrılan karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Dava karşılığı	5.654.492	742.393
Toplam	5.654.492	742.393

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

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	31.12.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	18.261.014	4.130.343
B. Tam konsolidasyon kapsamına dâhil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	1.496.385
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	18.261.014	5.626.728

Şirketin vermiş olduğu TRİ’lere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

			31.12.2021
Teminat Mektupları	Firma	TL	429.949
Teminat Mektupları	Firma	USD	400.000
İpotekler	Banka	TL	6.300.000
İpotekler	Banka	EURO	350.000
Rehinler	Firma	TL	900.000
Toplam			18.261.014

16. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları	106.304	572.663
Gelecek aylara ait giderler	5.858	4.000
Toplam	112.162	576.663

Uzun Vadeli Peşin ödenmiş giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Gelecek yıllara ait giderler	-	4.820
Toplam	-	4.820

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

31 Aralık 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Ertelenmiş gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	500.354	3.392.302
Toplam	500.354	3.392.302

17. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	2.846	629.290
Peşin ödenen vergiler ve fonlar u.v.	738.807	-
Toplam	741.653	629.290

Uzun vadeli peşin ödenen vergi ve fonlar taahhüt işlerinin stopaj kesintilerinden kaynaklanmaktadır.

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Devreden KDV	1.314.821	1.132.017
Diğer KDV	1.200.783	1.200.783
İş Avansları	80.987	320.202
Personel Avansları	37.300	49.589
Toplam	2.633.891	2.702.591

Diğer yükümlülüklerle ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	817.234	2.103.607
Vadesi geçmiş ert. taks. vergi ve diğer yükümlülükler	1.752.561	141.509
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	496	32.512
Toplam	2.570.291	2.277.628

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Personele borçlar	448.356	213.788
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	815.127	981.222
Toplam	1.263.483	1.195.010

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Dönembaşı Bakiyesi	285.657	260.890
Cari Dönem Yıllık İzin Karşılığı	54.855	24.767
Toplam	340.512	285.657

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

31 Aralık 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %28,28 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %21 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur.

Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.01.2021 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL'dir (31.12.2020: 7.117,17 TL).

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

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem Başı	806.206	455.501
Ödemeler/iptaller	(16.000)	-
Faiz maliyeti	82.865	-
Cari dönem hizmet maliyeti	362.280	192.291
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(31.641)	158.414
Dönem Sonu	1.203.710	806.206

20. ERTELENEN VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler karşılıkları	643.900	62.646
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yüküml. (-)	(359.907)	-
Toplam	283.993	62.646

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %25'dir. 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. (31 Aralık 2020: %22). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

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

31 Aralık 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(587.306)	(359.774)
Ertelenmiş vergi karşılığı	3.612.326	1.999.121
Toplam	3.025.020	1.639.347

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

Ertelenen Vergi - 31.12.2021	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Duran varlıklar değerleme artışları	3.865.393	-	483.174
Duran varlıklara ilişkin değer düzeltme	190.393	47.598	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.384.814	346.204	-
Alacak reeskontları ve şüpheli ticari alacak karşılıkları	14.468.477	3.617.119	-
Borç reeskontları	(223.778)	-	55.945
Stok değer düşüklüğü, gider ve dava karşılıkları	9.218.267	2.304.567	-
İndirilmemiş mali zararlar	456.411	114.103	-
Faiz tahakkukları ve kur farkı düzeltmeleri	(861.819)	-	215.455
İnşaat ve taahhüt sözleşmeleri	4.851.610	1.212.904	-
Toplam		7.642.495	754.574
NET			6.887.921

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

Aktüeryal kazanç/(kayıplara) ilişkin ertelenen vergi tutarları özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir. (Dipnot-21)

21. ÖZKAYNAKLAR

Şirketin ödenmiş sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı	Sermaye Tutarı	Pay Oranı	Sermaye Tutarı
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. (A Grubu)	1,17%	212.870	0,78%	142.868
Diğer	98,83%	18.042.463	99,22%	18.112.465
Ödenmiş Sermaye	100%	18.255.333	100%	18.255.333

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

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

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

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Maddi Duran Varlıklar Değerleme Artış (Azalışları);

	31.12.2021	31.12.2020
Duran varlık değerleme artışları	2.220.300	2.220.300
Ertelenen vergi etkisi	(277.537)	(222.030)
Toplam	1.942.763	1.998.270

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları);

	31.12.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	(137.412)	(33.175)
Dönem içi artış/(azalışlar)	67.949	(150.034)
Ertelenen vergi	(16.937)	45.797
Toplam	(86.400)	(137.412)

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıp) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıp) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedeklere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	1.335.415	1.313.397
Toplam	1.335.415	1.313.397

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

31 Aralık 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin kârından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kâr dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

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

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

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

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

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

c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Paylara ilişkin primlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Hisse senedi ihraç primleri	1.515.691	1.515.691
Toplam	1.515.691	1.515.691

Birleşme etkilerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (-)	(4.598.253)	(4.598.253)
Toplam	(4.598.253)	(4.598.253)

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

	31.12.2021	31.12.2020
Geçmiş yıl kâr/(zararları)	(9.653.775)	(1.515.690)
Dönem Sonu	(9.653.775)	(1.515.690)

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve Maliyete ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Satışlar	23.096.467	25.566.420
Diğer gelirler	-	7.317
Satıştan iadeler / iskontolar (-)	(24.730)	(31.213)
Net Satışlar	23.071.737	25.542.524
Satışların maliyeti	(19.392.227)	(28.505.705)
Brüt Kar/Zarar	3.679.510	(2.963.181)

23. FAALİYET GİDERLERİ

Faaliyetler giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(110.622)	-
Genel yönetim giderleri	(3.165.228)	(1.732.218)
Toplam	(3.275.850)	(1.732.218)

Genel Yönetim Giderleri	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Personel giderleri	(710.168)	(169.439)
Vergi, resim, noter ve harç giderleri	(419.861)	(48.796)
Avukatlık ve mahkeme giderleri	(270.947)	-
Huzur hakkı giderleri	(236.153)	(370.641)
Muhasebe ve danışmanlık giderleri	(868.431)	(248.142)
Gider yazılan avanslar	(77.169)	-
Kira ve aidat giderleri	(71.823)	(16.994)
İşyeri giderleri	(136.237)	(47.693)
Amortisman gideri	(62.908)	(338.958)
Enerji ve akaryakıt giderleri	(87.026)	(9.620)
Diğer giderler	(224.505)	(481.935)
Toplam	(3.165.228)	(1.732.218)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarının verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması kapsamında, raporlama döneminde Şirket Genel Kurulu yapılamamış olup Bağımsız Denetçi ataması gerçekleştirilememiştir. Bu konuya ilişkin olarak ayrıca İstanbul Anadolu 7. Asliye Ticaret Mahkemesi 2022/157 E. sayılı dosya ile Şirket yönetim kurulu başkanı Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. tarafından TTK.m.399/6 gereğince bağımsız denetçi atanması/seçilmiş bağımsız denetçinin onaylanması adına tedbir talepli dava ikame edilmiş olup, Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. mahkeme kararı ile denetçi olarak atanmış ve 2021 yılı denetimine ilişkin 75.000 TL tutarında (31.12.2020: 52.000 TL) sözleşme 08.03.2022 tarihinde imzalanmıştır.

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Faaliyetlerden diğer gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Kira gelirleri	-	68.454
Konusu kalmayan karşılıklar	1.001.904	2.600
Ticari işlemlerden kaynaklanan kambiyo karı	2.133.405	1.023.648
Diğer gelirler	-	571.535
Toplam	3.135.309	1.666.237

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Faaliyetlerden diğer giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Karşılık giderleri	(8.190.224)	(3.206.334)
Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kambiyo Zararları	(2.471.419)	(2.544.136)
Beklenen kredi zarar karşılığı (TFRS-9)	(433.680)	-
Diğer giderler	(7.051)	(428.573)
Toplam	(11.102.374)	(6.179.043)

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Faiz gelirleri	56.916	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri	47.168	-
Toplam	104.084	-

27. FİNANSAL GELİRLER

Finansal gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Faiz Gelirleri	378.472	187.964
Kambiyo Kârı	4.779	819.537
Reeskont Faiz Gelirleri	1.557.694	249.990
Toplam	1.940.945	1.257.491

28. FİNANSAL GİDERLER

Finansal giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	(302.800)	(714.226)
Kambiyo Zararları	(5.064)	(150.281)
Reeskont Faiz Giderleri	(660.447)	(1.072.028)
Toplam	(968.311)	(1.936.535)

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazançla ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Dönem net kârı/(zararı)	(3.461.667)	(8.247.902)
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem kârı	438.376	162.141
Ana ortaklık payları	(3.900.043)	(8.410.043)
Pay adedi	18.255.333	18.255.333
Pay Başına Düşen Kazanç (TL)	(0,2136)	(0,4607)

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

31 Aralık 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

30. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Alniz Reklam Malzemeleri Sanayi ve Tic. A.Ş.	3.071	-
BB Elektrik Montaj Taah. San.ve Tic.Ltd.Şti.	5.144	-
Toplam	8.215	-

İlişkili taraflardan diğer alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
AC Dökümantasyon Tic. Ltd. Şti.	-	9.764
Alniz Reklam Ltd. Şti.	-	3.072
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Tic. A.Ş.	-	15.880
Depoprint Dijital Bas.Ve Rek.San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	60.628
Durak Copy Kırtasiye A.Ş.	-	45.549
SAS Grup A.Ş.	-	265.057
Muhammet Halık Sur	-	-
Umut Hemodiyaliz Merkezi Ltd.Şti.	-	747.241
Diğer	-	23.721
Toplam	-	1.170.912

İlişkili taraflardan diğer borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
SAS Grup A.Ş.	349.529	238.526
Özel Çini İş Sağ. A.Ş.	-	271.021
Durakcopy Kır.Tiç.A.Ş.	-	119.235
Alniz Reklam Tiç.A.Ş.	-	23.191
Rana Yıldırım	1.478.718	1.529.310
Sena Yıldırım	7.843.845	6.154.196
Ares Yenilenebilir Enerji Yatırımları Tic. A.Ş.	206.948	-
Diğer	-	434.754
Toplam	9.879.040	8.770.233

İlişkili taraflardan gelir ve giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	
	Gelir	Gider
Sena Yıldırım	-	(78.312)
- Seyehat giderleri	-	(5.732)
- Yemek giderleri	-	(2.459)
- Bilgi ve Teknoloji giderleri	-	(52.266)
- Diğer	-	(17.855)
SAS Grup Sağlık Hiz. A.Ş.	-	(699.153)
- Danışmanlık giderleri	-	(699.153)
Durakcopy Kır. Tic. A.Ş.	-	(18.000)
- Araç kira giderleri	-	(18.000)
Toplam	-	(795.465)

31. SERMAYE RİSKİ

Şirket sermaye yöneliminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket, sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi Öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Sermaye riskine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	30.697.546	28.597.759
Nakit ve nakit benzerleri	(138.878)	(568.789)
Net borç	30.558.668	28.028.970
Toplam özsermaye	8.747.355	11.695.984
Toplam sermaye	39.306.023	39.724.954
Net borç/Toplam sermaye oranı	0,7775	0,7056
	31.12.2021	31.12.2020
Dönen varlıklar	22.592.663	23.624.145
Kısa vadeli yabancı kaynaklar	29.183.319	24.511.223
Cari oran	0,7742	0,9638
	31.12.2021	31.12.2020
Finansal borçlar	342.912	1.158.651
Toplam aktif	39.444.901	40.293.743
Finansal borçlar/Toplam aktif	0,0087	0,0288

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

31.12.2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (E=A+B+C+D)	8.215	10.366.794	-	769.481	110.409	28.469
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.215	6.326.278	-	769.481	110.409	28.469
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	4.040.516	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	16.109.431	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(12.068.915)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

31 Aralık 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

31 Aralık 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Likidite Riski;

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

31.12.2021 yılına ilişkin likitide riski aşağıdaki gibidir;

Beklenen / (Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Net Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	342.912	498.470	16.993	50.980	430.497	-	-
Ticari borçlar	8.319.584	8.560.248	8.560.248	-	-	-	-
Diğer borçlar	10.218.215	10.218.215	-	10.218.215	-	-	-
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	283.993	283.993	283.993	-	-	-	-
Borç karşılıkları	5.654.492	5.654.492	5.654.492	-	-	-	-
Diğer yükümlülükler	2.570.291	115.954	115.954	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.263.483	1.263.483	1.263.483	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.544.222	1.544.222	-	340.512	-	-	1.203.710

31.12.2020 yılına ilişkin likitide riski aşağıdaki gibidir;

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

Kur Riski

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

SAN-EL MÜHENDİSLİK ELEKTRİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.12.2020	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	2.612.156	-	289.985
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	730	-	81
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	138.604	18.882	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.751.490	18.882	290.066
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.751.490	18.882	290.066
10. Ticari Borçlar	3.848.267	228.557	240.960
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.848.267	228.557	240.960
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.848.267	228.557	240.960
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(1.096.777)	(209.675)	49.106
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.235.381)	(228.557)	49.106
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	669.691	-	99.291
26. İthalat	-	-	-

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

31 Aralık 2021 Tarihine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

31.12.2021	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(437.271)	437.271
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(437.271)	437.271
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(35.004)	35.004
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	(35.004)	35.004
TOPLAM (3+6)	(472.275)	472.275

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

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

a) 01.03.2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Koronavirüs Vakalarındaki artış nedeniyle, hastalığın Ülkemizde yayılmasının önlenmesine dair alınacak tedbirlere yönelik tavsiyeler çerçevesinde 08.03.2022 tarihinde yapılacak olan genel kurul toplantısı ileri bir tarihte yapılmak üzere iptal edilmiştir.

b) 31.01.2022 tarihinde Şirket Merkezinde toplanan Yönetim Kurulu Üyeleri gündem gereği yapılan müzakere ve oylama sonucunda;

1) Şirketimizin 75.000.000-TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak kaydıyla, her biri 1-TL nominal değerli paylardan oluşan toplam 18.255.333-TL olan çıkarılmış sermayesinin, mevcut ortakların rüçhan hakları tamamen kısıtlanarak, Şirketimizin nakit karşılığı borçlarından Özel Çınar Sağlık Hizmetleri Ticaret A.Ş 1.312.429,08 TL, Gökmedrese Sağlık Hizmetleri San.ve Tic. A.Ş 3.216.763,49 TL, Rana Yıldırım 1.478.717,66 TL ve de Sena Yıldırım 7.651.242,51 TL tutarların mahsup edilmek suretiyle, kalan 21.340.847,26 TL'si Yönetim Kurulu Başkanı Rana Yıldırım tarafından nakden karşılanmak suretiyle payların nominal değerinden az olmamak koşuluyla, Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Prosedürü çerçevesinde belirlenecek baz fiyattan, %20 (+/-) olarak belirlenecek pay satış fiyatı esas alınmak suretiyle, toplam da 35.000.000 TL satış bedeline denk gelecek adette ve nominal tutarda payın ihraç edilmek suretiyle ihraç edilecek pay adedi ve tutarı kadar artırılmasına,

2) İhraç edilecek payların tamamının Borsa'da işlem gören nitelikte (B) Grubu imtiyazsız pay olarak ihraç edilmesine ve yukarıda belirtilen Gerçek ve Tüzel kişilere tahsis edilmesine,

3) Artırılan sermaye tutarını temsil edecek payların tamamının halka arz edilmeksizin, tahsisli satış yöntemi ile Yukarıda ismi belirtilen Gerçek ve Tüzel kişilere Borsa İstanbul A.Ş. düzenlemeleri çerçevesinde toptan satış işlemi yolu ile satılmasına, bu amaçla düzenlenecek ihraç belgesinin onaylanması için Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") başvurulmasına,

4) Kurul ücreti, aracılık komisyonu ve pay ihracına ilişkin diğer giderlerin net satış hasılatından ayrı olarak ödenmesine,

5) Sermaye Piyasası Kurulu ve Borsa İstanbul A.Ş. düzenlemelerine uygun Sermaye artırımları işlemlerinin gerçekleştirilmesi amacıyla gerekli başvuruların yapılması, izinlerin alınması ve işlemlerin ifa ve ikmali için T.C. Sermaye Piyasası Kurulu, Borsa İstanbul A.Ş., Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş., T.C. Ticaret Bakanlığı ve ilgili diğer tüm resmi kurum ve kuruluşlar nezdinde gerekli her türlü işlemlerin yapılması hususunda yönetime yetki verilmesine, oy birliği ile karar verilmiştir.

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

Yoktur.