

**ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE
TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Anel Elektrik Proje Taahhüt ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Anel Elektrik Proje Taahhüt ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan 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 konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

| Kilit denetim konuları | Denetimde konunun nasıl ele alındığı |
|--|---|
| <p>Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesine ilişkin yapılan değerlendirme çalışmaları</p> <p>31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un toplam varlıkları içerisinde önemli bir paya sahip olan, taşınan değeri 281.506.054 TL tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkulleri; ofis ve ticari ünitelerden oluşmaktadır.</p> <p>Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerin muhasebeleştirilmesinde Grup yönetimi tarafından benimsenmiş olan muhasebe politikası, detayları Not 2 ve 14'de anlatıldığı üzere, gerçeğe uygun değer yöntemi olup bu varlıkların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından akredite edilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmekte ve Grup yönetiminin değerlendirmeleri sonrasında bilançoda taşınan değer olarak esas alınmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmaktadır ve bu yöntemler gerçeğe uygun değer tespiti sırasında değişimlere yol açabilecek reel iskonto, enflasyon gibi önemli varsayımlara dayalı girdiler içermektedir. Gerçeğe uygun değerler; piyasa koşulları, her bir gayrimenkulun ayrıntılı özellikleri gibi faktörlerden doğrudan etkilenmektedir. Covid-19 küresel salgınının yarattığı piyasa koşulları ve getirilen kısıtlamalar sebebiyle yaşanan değer kayıplarının etkileri de gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde dikkate alınmıştır.</p> <p>Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesine ilişkin yapılan çalışma, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerinin gerek Grup'un toplam varlıklarının önemli bir kısmını oluşturması, gerekse değerlemelerin öznel niteliği, önemli varsayım ve muhakemeler içermesi sebebiyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> | <p>Denetimimiz sırasında, yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır.</p> <ul style="list-style-type: none">• Grup yönetiminin yatırım amaçlı gayrimenkullerin makul değerinin tespitinde uyguladığı prosedürler değerlendirilmiştir.• Değerleme çalışmasını yapan uzman kuruluş ile ilgili olarak, tarafımızca aşağıdaki prosedürler gerçekleştirilmiştir:<ul style="list-style-type: none">- Uzman kuruluşun takdir edilen gayrimenkul değerlendirme akreditasyonu ve lisansı kontrol edilmiştir.- Uzman kuruluşun yetkinliği, kabiliyeti ve tarafsızlığı değerlendirilmiştir.• Her bir yatırım amaçlı gayrimenkulün tapu kayıtları ve sahiplik oranları test edilmiştir.• Değerleme raporunda yer alan ve tespit edilen gayrimenkul değeri üzerinde önemli etkisi olan girdilerin, gözlemlenebilen piyasa fiyatları ile karşılaştırarak takdir edilen değerlerin kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı test edilmiştir.• Değerleme raporunda yer alan gerçeğe uygun değerlerin, dipnotlar ile uyumu kontrol edilmiş, dipnotlarda yer alan değerlerin değerlendirme raporları ile mutabık olduğu ve dipnot açıklamalarının TFRS açısından yeterli olup olmadığı değerlendirilmiştir. |

| <i>Kilit denetim konuları</i> | <i>Denetimde konunun nasıl ele alındığı</i> |
|--|---|
| <p>İnşaat sözleşmelerine ilişkin hasılatın muhasebeleştirilmesi</p> <p>Grup'un 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide hasılat tutarı 739.213.003 TL tutarında olup, konsolide hasılatın büyük bir bölümü TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ("TFRS 15") uyarınca tamamlanma yüzdesi yöntemine uygun olarak muhasebeleştirilmiştir. Bu yöntem kapsamında, devam etmekte olan projelere ait hasılat ve maliyet olarak kayıtlara alınan tutarlar, projelerin bütçelerinde yer alan tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır.</p> <p>Hasılatın muhasebeleştirilmesi ve ilgili projelere özgü şartlar içeren inşaat projelerinin sonuçlarının belirlenmesi özellikle projelerin tamamlanması için katlanılacak maliyetin tahmini, sözleşme gelirinin gelecekteki olayların sonuçlarına bağlı belirsizliklerden etkilenmesi ve proje değişiklik talepleriyle ilgili tutarların kayıtlara alınması yönetimin tahminlerine ve yargılarına dayanmaktadır.</p> <p>Bunlara ilaveten, söz konusu tahmin ve varsayımlar ağırlıklı olarak TFRS 15'de belirtilmiş olan koşullara uyum, projenin tamamlanması için katlanması beklenen maliyetler, sözleşmelerin sonuçlanması ve tamamlanma oranının tahmininden oluşmaktadır.</p> | <p>Denetimimiz sırasında inşaat sözleşmelerine ilişkin hasılat ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">• Konsolide finansal tablolara yansıtılan hasılatın doğruluğunun ve zamanlamasının tespitine ilişkin süreçler ve Grup tarafından geliştirilmiş olan kontroller anlaşılmış ve değerlendirilmiştir.• İnşaat projelerine ilişkin olarak Grup Yönetiminin tahmin ve varsayımlarını kullanırken kullandığı metodolojiler ve proje hesaplamaları sonucunda muhasebeleştirilen hasılat tutarına ilişkin kullanılan tahminler üzerine odaklandık.• Bu kapsamda, sözleşmeler, Grup Yönetimi tarafından onaylanmış bütçeler ve proje ile ilgili hesaplamalardan oluşan ana proje kaynak dökümanlarını temin edilmiştir.• Grup Yönetimi tarafından hesaplanmış olan tamamlanma yüzdesi çalışmalarını kontrol edilmiş olup bu kontrol kapsamında, gerçekleşmiş olan maliyetlerin mevcudiyeti ve doğruluğu, projenin tamamlanması için katlanması gereken olan ilave maliyet, tamamlanma yüzdesi hesabının doğruluğu ve nihayetinde toplam hesaplamalar tarafımızdan yeniden hesaplamak suretiyle kontrol edilmiştir.• Yönetim tarafından kullanılan tahminlerin değerlendirilmesi ve hasılatın ilgili olduğu dönemlerde muhasebeleştirilip muhasebeleştirilmediğinin belirlenmesi açısından önemli inşaat sözleşmelerinin hüküm ve koşulları tarafımızca okunmuş ve sözleşmede belirtilmiş olan koşulların ilgili sözleşmelerin TFRS 15'e göre muhasebeleştirilmesi sırasında muhasebe kayıtlarına doğru olarak yansıtılıp yansıtılmadığı kontrol edilmiştir. |



4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'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.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. 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 konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide 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.



- Grup'un 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 tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un 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 Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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 bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide 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 aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Mart 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Burak Özpoyraz, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Mart 2021

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLIDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | Dipnot | Bağımsız Denetim'den Geçmiş | |
|---|--------|-----------------------------|----------------------------|
| | | Cari Dönem 31.12.2020 | Önceki Dönem 31.12.2019 |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 1.275.969.640 | 1.056.120.784 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 5 | 54.408.574 | 105.056.111 |
| Finansal Yatırımlar | 6 | 10.521 | 3.634 |
| Ticari Alacaklar | | 232.375.958 | 221.059.677 |
| -İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 8,30 | 9.577.545 | 8.680.938 |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 8 | 222.798.413 | 212.378.739 |
| Diğer Alacaklar | | 4.405.259 | 24.534.689 |
| -İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 9,3 | 200.981 | 10.935.494 |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 9 | 4.204.278 | 13.599.195 |
| Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları | 12 | 823.182.676 | 540.734.004 |
| Stoklar | 10 | 115.783.530 | 130.589.451 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 11 | 18.687.326 | 18.503.741 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 28 | 37.951 | 529.367 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 20 | 27.077.845 | 15.110.110 |
| Duran Varlıklar | | 342.016.658 | 383.020.709 |
| Diğer Alacaklar | | 87.787 | 86.519 |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 9 | 87.787 | 86.519 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 13 | - | 1.326.951 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 14 | 281.506.054 | 282.864.413 |
| Maddi Duran Varlıklar | 15 | 20.280.246 | 61.010.550 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 16 | 118.019 | 314.912 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 11 | 649.114 | 274.818 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 28 | 33.145.622 | 35.106.549 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar | 28 | 6.229.816 | 2.035.997 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 1.617.986.298 | 1.439.141.493 |

Ekteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | Dipnot | Bağımsız Denetim'den Geçmiş | |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| | | Cari Dönem 31.12.2020 | Önceki Dönem 31.12.2019 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 1.034.189.723 | 768.425.086 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 7 | 281.495.172 | 187.308.969 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 7 | 47.255.638 | 25.630.072 |
| Ticari Borçlar | | 206.620.720 | 235.792.908 |
| -İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 8,30 | 28.160.246 | 632.716 |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 8 | 178.460.474 | 235.160.192 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 19 | 16.375.401 | 11.387.087 |
| Diğer Borçlar | | 14.478.734 | 9.038.545 |
| -İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 9,30 | 1.285.181 | 109.463 |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 9 | 13.193.553 | 8.929.082 |
| Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülükleri | 12 | 18.562.232 | 9.734.857 |
| Ertelenmiş Gelirler | 11 | 430.824.571 | 262.934.250 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 28 | 2.520.172 | 1.114.583 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 16.057.083 | 25.483.815 |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 19 | 8.873.582 | 9.597.017 |
| -Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 18 | 7.183.501 | 15.886.798 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 141.345.563 | 163.186.710 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 7 | 90.841.004 | 108.712.938 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 14.848.250 | 20.047.227 |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 19 | 14.848.250 | 20.047.227 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 28 | 35.656.309 | 34.426.545 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 1.175.535.286 | 931.611.796 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 442.451.012 | 507.529.697 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 448.211.064 | 506.193.663 |
| Ödenmiş Sermaye | 21 | 200.000.000 | 110.000.000 |
| Paylara İlişkin Primler | 21 | 1.498.280 | 1.498.280 |
| Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi | 21 | (62.334.320) | (62.334.320) |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylara İlişkin Satış Opsiyon Değerleme Fonu | 21 | - | (8.691.856) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | (1.765.996) | (1.595.783) |
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm (Kayıpları) | | (1.765.996) | (1.595.783) |
| -Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme (Azalışları) | 21 | (101.224) | (101.224) |
| -Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 21 | (1.664.772) | (1.494.559) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | 278.170.476 | 201.605.115 |
| -Yabancı Para Çevrim Farkları | 21 | 278.170.476 | 201.605.115 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 13.950.112 | 13.960.750 |
| -Yasal Yedekler | 21 | 13.950.112 | 13.960.750 |
| Diğer Özkaynak Payları | 21 | (13.842.938) | (13.842.938) |
| Diğer Yedekler | 21 | 5.851.513 | 5.851.513 |
| Geçmiş Yıllar Karları | 21 | 168.857.068 | 256.199.568 |
| Net Dönem Karı/ (Zararı) | 29 | (142.173.131) | 3.543.334 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 21 | (5.760.052) | 1.336.034 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 1.617.986.298 | 1.439.141.493 |

Ekteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK-31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

| | Dipnot | Bağımsız Denetim'den Geçmiş | |
|---|--------|-----------------------------|-------------------|
| | | Cari Dönem | Önceki Dönem |
| | | 01.01.-31.12.2020 | 01.01.-31.12.2019 |
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 22 | 739.213.003 | 1.030.180.634 |
| Satışların Maliyeti | 22 | (804.022.032) | (977.907.944) |
| BRÜT KAR/ (ZARAR) | | (64.809.029) | 52.272.690 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 23 | (35.314.770) | (42.599.653) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 25 | 87.838.044 | 112.166.381 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 25 | (74.063.519) | (90.934.914) |
| ESAS FAALİYET KARI/ (ZARARI) | | (86.349.274) | 30.904.504 |
| TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları/(kayıpları), net | | 1.309.592 | 1.243.679 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 26 | 13.560.528 | 10.820.975 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 26 | (289.085) | (121.157) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) P | 13 | - | 270.891 |
| FİNANSMAN GELİR/ GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI) | | (71.768.239) | 43.118.892 |
| Finansman Gelirleri | 27 | 17.259.431 | 18.602.050 |
| Finansman Giderleri (-) | 27 | (83.932.805) | (61.426.765) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI) | | (138.441.613) | 294.177 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri) | | (4.474.244) | 2.898.143 |
| -Dönem Vergi Gelir/(Gideri) | 28 | (1.713.760) | (1.264.402) |
| -Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri) | 28 | (2.760.484) | 4.162.545 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI) | | (142.915.857) | 3.192.320 |
| DÖNEM KARI/ (ZARARI) | | (142.915.857) | 3.192.320 |
| Dönem Karının (Zararının) Dağılımı | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 21 | (742.726) | (351.014) |
| Ana Ortaklık Payları | 29 | (142.173.131) | 3.543.334 |
| Pay Başına Kazanç / (Zarar) | | | |
| - Pay Başına Kazanç / (Zarar) | 29 | (1,07) | 0,03 |

Ekteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK-31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

Bağımsız Denetim'den Geçmiş
Cari Dönem Önceki Dönem
01.01.-31.12.2020 01.01.-31.12.2019

| DÖNEM KARI/ (ZARARI) | (142.915.857) | 3.192.320 |
|--|----------------------|-------------------|
| <i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</i> | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | (170.213) | (318.678) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları) 19 | (212.766) | (398.348) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | 42.553 | 79.670 |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri)/ Geliri | 42.553 | 79.670 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar | 76.565.361 | 27.824.596 |
| Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar/ (Kayıplar) | 76.565.361 | 27.824.596 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER) | 76.395.148 | 27.505.918 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER) | (66.520.709) | 30.698.238 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | (742.726) | (351.014) |
| Ana Ortaklık Payları | (65.777.983) | 31.049.252 |

Ekteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK-31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

| Dipnot | Ödenmiş Sermaye | Pay İhraç Primleri / İskontoları | Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi | Kontrol Gücü Olmayan Paylara İlişkin Satış Opsiyon Değerleme Fonu | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Diğer Özkaynak Payları | Diğer Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları) / Net Dönem Karı / (Zararı) | | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar | |
|--|--------------------|----------------------------------|--|---|--|---|---|-------------------------------------|------------------------|---------------------|---|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------|
| | | | | | Yatırımların Duran Varlık Yeniden Değerleme | Tanınmayan Paylar / Tamamı Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | | | | | Yabancı Para Çevrim Farkları | Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları) | | | | Net Dönem Karı / (Zararı) |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 Ocak 2019 Tarihi İtibariyle Yeniden Düzenlenmiş Bakiyeler (Dönem Başı) | 110.000.000 | 1.431.009 | (62.334.320) | - | (101.224) | (1.175.881) | 173.780.519 | 13.296.782 | - | 2.393.923 | 234.865.153 | 21.334.415 | 493.490.376 | 23.141.763 | 516.632.139 | |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 21.334.415 | (21.334.415) | - | - | - | |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | - | - | (318.678) | 27.824.596 | - | - | - | - | 3.543.334 | 31.049.252 | (351.014) | 30.698.238 | |
| Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı | - | - | - | (8.691.856) | - | - | - | - | - | - | - | - | (8.691.856) | - | (8.691.856) | |
| Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler | - | 67.271 | - | - | - | - | - | 663.968 | (13.842.938) | 3.457.590 | - | - | (9.654.109) | (21.454.715) | (31.108.824) | |
| 31 Aralık 2019 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu) | 21 | 110.000.000 | 1.498.280 | (62.334.320) | (8.691.856) | (101.224) | (1.494.559) | 201.605.115 | 13.960.750 | (13.842.938) | 5.851.513 | 256.199.568 | 3.543.334 | 506.193.663 | 1.336.034 | 507.529.697 |
| 01 Ocak 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı) | 21 | 110.000.000 | 1.498.280 | (62.334.320) | (8.691.856) | (101.224) | (1.494.559) | 201.605.115 | 13.960.750 | (13.842.938) | 5.851.513 | 256.199.568 | 3.543.334 | 506.193.663 | 1.336.034 | 507.529.697 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3.543.334 | (3.543.334) | - | - | - | |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | - | - | - | (170.213) | 76.565.361 | - | - | - | - | (142.173.131) | (65.777.983) | (742.726) | |
| Sermaye Arttırımı | 90.000.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (90.000.000) | - | - | - | - | |
| Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi | - | - | - | - | - | - | - | - | (10.638) | - | - | - | (10.638) | - | (10.638) | |
| Kar Payı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (885.834) | (885.834) | - | (885.834) | |
| Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı | - | - | - | - | 8.691.856 | - | - | - | - | - | - | - | - | 8.691.856 | - | |
| Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (6.353.360) | (6.353.360) | |
| 31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu) | 21 | 200.000.000 | 1.498.280 | (62.334.320) | - | (101.224) | (1.664.772) | 278.170.476 | 13.950.112 | (13.842.938) | 5.851.513 | 168.857.068 | (142.173.131) | 448.211.064 | (5.760.052) | 442.451.012 |

Ekteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK-31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| Dipnot | Bağımsız Denetim'den Geçmiş | |
|---|-----------------------------|---------------------|
| | Cari Dönem | Önceki Dönem |
| | 01.01.-31.12.2020 | 01.01.-31.12.2019 |
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI | (114.307.028) | (3.258.288) |
| Dönem Karı / (Zararı) | (142.915.857) | 3.192.320 |
| Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | 115.576.416 | 42.585.501 |
| Amortisman ve İfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 15,16 | 6.938.633 |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | 1.249.550 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 19 | 2.570.583 |
| Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 18 | (11.441) |
| Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | (1.309.592) |
| Finansman (gelirleri)/giderleri, net | | 37.062.409 |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | 27 | (3.971.460) |
| Faiz Giderileri ile İlgili Düzeltmeler | 27 | 41.033.869 |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler | | (4.051.012) |
| -Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler | 14 | (4.051.012) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler | | - |
| İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler | 13 | - |
| Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 28 | 4.474.244 |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler | | (1.567.460) |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler | | (16.028) |
| -Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler | | (1.551.432) |
| Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler | | (7.769.473) |
| Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler | | 37.899.145 |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler | | 41.340.380 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | (71.465.504) | (24.025.341) |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış) | 6 | (6.887) |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | (11.316.281) |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | 8,30 | (896.607) |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | 8 | (10.419.674) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | 20.128.162 |
| İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | 9,30 | 10.734.513 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | 9 | 9.393.649 |
| Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış) | 12 | (282.448.672) |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler | 10 | 14.805.921 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 11 | (557.881) |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (29.172.188) |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | 8,30 | 27.527.530 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | 8 | (56.699.718) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydaların Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 19 | 4.988.314 |
| Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artış (Azalış) | 12 | 8.827.375 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 5.440.189 |
| İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | 9,30 | 1.175.718 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | 9 | 4.264.471 |
| Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | 11 | 167.890.321 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 29.956.123 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) | | (15.670.138) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) | | 45.626.261 |
| Faaliyetlerden (Kullanılan) Elde Edilen Nakit Akışları | (98.804.945) | 21.752.480 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | 19 | (14.349.549) |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | 28 | (1.152.534) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT | 438.339 | (43.893.330) |
| Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alınlarına İlişkin Nakit Çıkışları | | (6.420.773) |
| İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları | | - |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 322.014 |
| -Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 15 | 319.772 |
| -Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 16 | 2.242 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (1.659.734) |
| -Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 15 | (1.654.624) |
| -Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 16 | (5.110) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 14 | 8.201.432 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 14 | (4.600) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDE (KULLANILAN) ELDE EDİLEN NAKİT | 61.245.906 | 98.730.645 |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 342.574.576 |
| Kredililerden Nakit Girişleri | 7 | 342.574.576 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (243.380.427) |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 7 | (243.380.427) |
| Ödenen İ emettüler | 21 | (885.834) |
| Ödenen Faiz | 27 | (41.033.869) |
| Alınan Faiz | 27 | 3.971.460 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDE ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C) | (52.622.783) | 51.579.027 |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | 1.975.246 | 1.075.354 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C+D) | (50.647.537) | 52.654.381 |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 5 | 105.056.111 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E) | 5 | 54.408.574 |
| | | 105.056.111 |

Ekteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

İÇİNDEKİLER

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 1 |
| 2. | KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 2 |
| 3. | DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR | 26 |
| 4. | BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA | 26 |
| 5. | NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 30 |
| 6. | FİNANSAL YATIRIMLAR | 31 |
| 7. | FİNANSAL BORÇLANMALAR | 31 |
| 8. | TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR | 32 |
| 9. | DİĞER ALACAK VE BORÇLAR | 33 |
| 10. | STOKLAR | 34 |
| 11. | PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER | 34 |
| 12. | İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ | 34 |
| 13. | ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR | 35 |
| 14. | YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER | 36 |
| 15. | MADDİ DURAN VARLIKLAR | 37 |
| 16. | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 39 |
| 17. | KİRALAMA İŞLEMLERİ | 39 |
| 18. | KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR | 40 |
| 19. | ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR | 44 |
| 20. | DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 45 |
| 21. | SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ | 45 |
| 22. | HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ | 48 |
| 23. | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ | 48 |
| 24. | NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER | 49 |
| 25. | ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER | 49 |
| 26. | YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER | 49 |
| 27. | FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ) | 50 |
| 28. | GELİR VERGİLERİ | 50 |
| 29. | PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR) | 53 |
| 30. | İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 53 |
| 31. | FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 58 |
| 32. | FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) | 64 |
| 33. | ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR | 65 |
| 34. | RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 65 |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Anel Elektrik Proje Taahhüt ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”), ilk olarak 1986 yılında “Anel Elektrik Proje Taahhüt ve Ticaret Ltd. Şti.” şeklinde kurulmuş olup, 26 Aralık 2006 tarihinde nevi değişikliği yapılarak Anonim Şirket’e dönüşmüştür. Türkiye’de kayıtlı olan Şirket’in yönetim merkezi Saray Mahallesi Site Yolu Caddesi No: 5/4 34768 Anel İş Merkezi, Ümraniye/İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Şube Adresleri:

Doha Şubesi: P.O. Box: 21346 Doha - Katar

Azerbaycan Şubesi: C. Cabbarlı 44, Caspian Plaza Kat: 2 D: 4 Bakü - Azerbaycan

Rusya Şubesi: 127422, Rusya Federasyonu, Moskova, Timiryazevskaya street, 1. Business Centre - Premier

Hollanda Şubesi: Transpolispark, Siriusdreef 17-27, 2132 WT Hoofddorp Amsterdam - Hollanda

Şirket ve bağlı ortaklıkları proje taahhüt, gemi elektrik elektronik, gayrimenkul, telekomünikasyon ve enerji olmak üzere beş bölümde faaliyet göstermektedir. Aşağıda ayrıntıları verilen faaliyet alanları aynı zamanda Grup’un faaliyet alanlarına göre raporlamasının temeli oluşturmaktadır.

Proje Taahhüt - Sözleşmeye dayalı projelerin elektrik ve mekanik işlerinin yapılması,
Gemi Elektrik Elektronik - Gemi elektrik elektronik sistemleri tasarımı,
Enerji - Elektrik enerjisi üretilmesi,
Gayrimenkul - Gayrimenkul alım satımı ve faaliyet kiralaması
Telekomünikasyon - Telekomünikasyon (cari dönem itibarıyla bu alanlarda fiilen yürütülen projesi bulunmamaktadır).

Şirket payları 2010 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)’de işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 11 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin % 26,79’una (31 Aralık 2019: %31,82) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 21).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket ve bağlı ortaklıklarında, yurt içi ve yurt dışı olmak üzere 805 kişi çalışmaktadır (31 Aralık 2019: 1.894 kişi).

Şirket’in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf, Çelikel ailesidir. Şirket’in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgilere aşağıda verilmektedir:Şirket’in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgilere aşağıda verilmektedir:

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

| <u>Şirketin İsmi</u> | <u>Faaliyet Alanı</u> | <u>Faaliyet Türü</u> | <u>Kurulduğu Ülke</u> | <u>Kurulduğu Yıl</u> |
|---|--|----------------------|---------------------------|----------------------|
| Tasfiye Halinde Anel Enerji Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş. | Güneş Enerjisi Projeleri Gemi Elektrik, Elektronik Sistemleri | Hizmet | Türkiye | 2009 |
| Anel Marin Gemi Elektrik Elektronik Sist.Tic. ve San. A.Ş. | Proje Taahhüt | Hizmet | Türkiye | 2005 |
| Anel Dar Libya Constructing & Services LLC | | Hizmet | Libya | 2010 |
| Anel Emirates General Contracting LLC | Proje Taahhüt | Hizmet | Birleşik Arap Emirlikleri | 2010 |
| Anel BG Ltd. | Güneş Enerjisi Projeleri | Hizmet | Bulgaristan | 2011 |
| Anelmep Maintenance and Operations LLC | Proje Taahhüt | Hizmet | Katar | 2008 |
| Anel Yapı Gayrimenkul A.Ş. | Gayrimenkul | Hizmet | Türkiye | 2007 |
| Anel Engineering & Contracting Ltd. | Proje Taahhüt | Hizmet | İngiltere | 2017 |
| Anel Telekomünikasyon Elektronik Sistemleri San. ve Tic. A.Ş. | Telekomünikasyon | Hizmet | Türkiye | 2003 |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket'in herhangi bir borsada işlem gören bağlı ortaklığı bulunmamaktadır. Şirket' in bağlı ortaklıklarından Anel Telekomünikasyon Elektronik Sistemleri San. ve Tic. A.Ş. payları borsada işlem görmeyen halka açık anonim ortaklıklar statüsündedir.

Bundan böyle Anel Elektrik Proje Taahhüt ve Ticaret A.Ş. ve yukarıda belirtilen bağlı ortaklıklar ile birlikte “Grup” olarak anılacaktır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Konsolide finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi’ ne uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 11 Mart 2021 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu’nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller ve finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler esas alınarak hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, cari dönem finansal tabloların sunumu ile uyumluluğun sağlanması amacıyla, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait finansal durum ertelenmiş vergi varlıkları altında sınıflandırılan 36.400.129 TL, ertelenmiş vergi yükümlülükleri hesaplarına sınıflandırılmıştır. 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler altında sınıflandırılan 2.270.270 TL tutarındaki iş ortaklığı karı, hasılat altında bulunan yurtdışı satışlar hesabına sınıflandırılmıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 21 “Kur değişimin etkileri”ne göre konsolidasyonda Grup’un yabancı ülkelerdeki şube ve iştiraklerinin aktif ve pasifleri raporlama tarihindeki parite ile Türk Lirası’na çevrilir. Gelir ve gider kalemleri ise dönemde gerçekleşen ortalama kur ile Türk Lirası’na çevrilir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında takip edilmektedir.

Konsolidasyon kapsamındaki yurtdışı faaliyetlerinin geçerli para birimleri ve çevrimlerinde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

| Firma Ünvanı | Geçerli Para Birimi | 31 Aralık 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|-----------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| | | <u>Dönem</u> <u>Sonu</u> | <u>Dönem</u> <u>Ortalaması</u> | <u>Dönem</u> <u>Sonu</u> | <u>Dönem</u> <u>Ortalaması</u> |
| Katar Şube | Katar Riyali | 2,0166 | 1,9256 | 1,6319 | 1,5579 |
| Azerbaycan Şube | Yeni Manat | 4,3179 | 4,1230 | 3,4942 | 3,3358 |
| Rusya Şube | Rus Rublesi | 0,0990 | 0,0945 | 0,0961 | 0,0917 |
| Anel BG Ltd. | Bulgaristan Levası | 4,5798 | 4,0815 | 3,3813 | 3,2273 |
| Anel Emirates | Birleşik Arap Emirlikleri Dirhemi | 2,0001 | 1,9098 | 1,6186 | 1,5452 |
| Anel Mep | Katar Riyali | 2,0166 | 1,9256 | 1,6319 | 1,5579 |

Konsolidasyon Esasları

Şirket’in yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının konsolide finansal tablolarda gösteriminde izlenen yöntemler aşağıdaki gibidir:

Şube benzeri işletmelerin işlemleri ana ortaklığın işlemleri gibi değerlemeye tabi tutulur. Bu çerçevede bağlı ortaklıkların ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların kendi geçerli para birimleri ile hazırlanan finansal tablolarındaki parasal ve parasal olmayan kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası (“TCMB”) döviz alış kurları üzerinden Türk Lirası’na çevrilmiştir. Gelir ve gider kalemleri, yıl içinde düzenli olarak dağıldığı için yıllık ortalama kurlar üzerinden Türk Lirası’na çevrilmiştir. Çevrim işleminden kaynaklanan kur farkları, konsolide bilançoda özkaynaklar hesap grubu altında “Yabancı para çevrim farkları” hesabında izlenmektedir. Özkaynak kalemleri de raporlama dönemi sonunda geçerli olan TCMB döviz alış kurları üzerinden Türk Lirası’na çevrilmiştir. Konsolidasyona dahil olan yabancı ülkelerde faaliyet gösteren şube benzeri işletmelerin ve bağımsız yabancı işletmelerin özkaynakları ile ilgili ortaya çıkan çevrim farkları yine özkaynak hesap grubu altında “Yabancı para çevrim farkları” hesabında takip edilmektedir.

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık olan Şirket’in ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklığın hesaplarını içermektedir. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla mali ve operasyonel politikaları üzerinde gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı Ortaklıklar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar; Şirket’in finansal ve faaliyet politikaları üzerinde kontrol gücüne sahip olduğu bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklıkların doğrudan ve dolaylı iştirak oranları aşağıdaki gibidir.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları (Devamı)

| <u>Bağlı Ortaklıklar</u> | <u>Kuruluş ve Faaliyet Yeri</u> | <u>Ana Faaliyeti</u> | <u>Fonksiyonel Para Birimi</u> | <u>Sermayedeki Etkin Pay Oranı (%)</u> | |
|---|---------------------------------|--------------------------|--------------------------------|--|-------------------|
| | | | | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
| Tasfiye Halinde Anel Enerji Elek. Üretim San. ve Tic. A.Ş. | Türkiye | Enerji | Türk Lirası | 75,32 | 74,87 |
| Anel Marin Gemi Elektrik Elektronik. Sist. Ticaret ve Sanayi A.Ş. | Türkiye | Gemi Elektirk-Elektronik | Türk Lirası | 93,00 | 93,00 |
| Anel Dar Libya Constructing & Services LLC | Libya | Proje Taahhüt | ABD Doları | 65,00 | 65,00 |
| Anel Engineering-Technological Company Ltd.Rusya (*) | Rusya | Proje Taahhüt | ABD Doları | - | 100,00 |
| Dag-08 Ood (**) | Bulgaristan | Enerji | Bulgar Levası | - | 100,00 |
| Golden Sun Ood (**) | Bulgaristan | Enerji | Bulgar Levası | - | 100,00 |
| Anel BG Ltd. | Bulgaristan | Enerji | Bulgar Levası | 100,00 | 100,00 |
| Anel Emirates General Contracting LLC | Birleşik Arap Emirlikleri | Proje Taahhüt | ABD Doları | 100,00 | 100,00 |
| Anelmep Maintenance and Operations LLC | Katar | Proje Taahhüt | Katar Riyali | 100,00 | 100,00 |
| Anel Engineering & Contracting Ltd. | İngiltere | Proje Taahhüt | İngiliz Sterlini | 100,00 | 100,00 |
| Anel Telekomünikasyon Elektronik Sistemleri San. ve Tic. A.Ş. | Türkiye | Telekomünikasyon | Türk Lirası | 96,61 | 87,49 |
| Anel Yapı Gayrimenkul A.Ş. | Türkiye | Gayrimenkul | Türk Lirası | 98,39 | 94,06 |

(*) 4 Haziran 2020 tarihinde (Anel Engineering-Technological Company LLC) nin tasfiye süreci tamamlanarak tüzel kişiliği sona erdirilmiştir.

(**) 2020 yılının ilk çeyreği içerisinde satılmıştır.

Ana ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak bir ortaklıktaki oy haklarının yarısından fazlasını kontrol etmesi ve işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını idare etme yetkisine haiz olması durumunda, kontrolün var olduğu kabul edilir. Finansal tabloların konsolidasyonunda şirketler arası bakiye, işlemler ve gerçekleşmemiş kar ve zararlar dahil olmak üzere bütün kar ve zararlar mahsup edilmektedir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve hesaplar için tutarlı muhasebe politikaları uygulanarak hazırlanmaktadır. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları ana ortaklık ile aynı hesap dönemi için hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolide edilmeye başlanır ve kontrolün Grup'tan çıkması ile konsolide edilme işlemi son bulur. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Konsolidasyona dahil edilmiş bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki kontrol gücü olmayan paylar Grup'un özsermayesinin içinde ayrı bir kalem olarak yer almaktadır. Konsolide edilen bağlı ortaklıkların özkaynağı ve cari dönem operasyonları içindeki ana ortaklık dışı payları, konsolide finansal tablolarda "Kontrol gücü olmayan paylar" olarak ayrı ayrı gösterilmiştir. Kontrol gücü olmayan paylar, ilk satın alma tarihinde hali hazırda kontrol gücü olmayan paylara ait olan tutarlar ile satın alma tarihinden itibaren bağlı ortaklığın özsermayesindeki değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların tutarından oluşur. Kontrol gücü olmayan paylar negatif bakiyeyle sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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

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

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

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi yapılan işlemler, grup içi bakiyeler ve grup içi işlemlerden dolayı oluşan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. İştirakle ana ortaklık ve ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkları ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, ana ortaklığın iştirakteki payı oranında netleştirilmiştir. Gerçekleşmemiş zararlar değer düşüklüğüne dair kanıt olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde silinirler.

Konsolide finansal durum tablosu ve konsolide kapsamlı gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

Şirket'in ve bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve finansal durum tablosu kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.

- Konsolide finansal durum tablosunun ödenmiş sermayesi Şirket'in ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide finansal durum tablosunun özkaynak hesap grubundan sonra “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesap grubu adıyla gösterilmiştir.
- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.
- Şirket'in ve bağlı ortaklıkların kapsamlı gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesap grubu adıyla gösterilmiştir.
- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İştirakler

İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bunlar, Grup’un genel olarak oy hakkının %20 ile %50’sine sahip olduğu veya Grup’un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır.

Grup ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar Grup’un iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da; işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise düzeltilmiştir. Grup, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup’un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmez. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup’un iştiraki bulunmamaktadır.

| <u>İştirakin Unvanı</u> | <u>Kuruluş ve Faaliyet Yeri</u> | <u>Ana Faaliyeti</u> | <u>Sermavedeki Etkin Pay Oranı (%)</u> | |
|-------------------------|---------------------------------|----------------------|--|-------------------|
| | | | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
| Energina Kompania Bonev | Bulgaristan | Enerji | - | 50,00 |

2.2. Yeni ve düzeltilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

(a) *“31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:”*

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tablolara Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
 - ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1’ deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.
- **TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.
- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’ deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Yeni ve düzeltilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

(a) “31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:” (Devamı)

- **TFRS 16, Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde 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. Grup, TFRS 16'nın uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

(b) “31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:”

- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin Grup' un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.
- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 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. Söz konusu değişikliğin Grup' un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.
- **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 bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini 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.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Yeni ve düzeltilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

(b) “31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:” (Devamı)

- **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 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 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17’nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023’e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

i. Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Ticari alacaklar finansal tablolara ilk defa oluştukları zaman alınır. Diğer tüm finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler, Grup finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda muhasebeleştirilir. Önemli bir finansman bileşeni içeren ticari alacaklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki kalemlerin edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

ii. Yeniden sınıflandırma ve sonraki muhasebeleştirme

İlk kayıtlara alınırken finansal varlıklar, itfa edilmiş maliyetinden ölçülen, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen (“FVOCI”) – özkaynak yatırımları ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen (“FVTPL”) olarak sınıflandırılırlar. Grup’un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Bir finansal varlık, aşağıda belirtilen koşulların her iki şartı birden sağlaması durumunda ve gerçeğe uygun değer değişimi kar ya da zarara yansıtılan finansal varlık kategorisinde tanımlanmamışsa, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyetinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen bütün finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Grup, iş modelinin amaçları konusunda değerlendirmelerini finansal varlığın tutulduğu portföy seviyesinde yapar çünkü bu işin nasıl yönetildiğini ve yönetime bilginin hangi yöntemlerle sağlandığını en iyi şekilde yansıtmaktadır. Yönetime sağlanan bilgiler aşağıdakileri içerir:

- Portföy için belirlenen politika ve amaçlar ve bu politikaların uygulamada nasıl hayata geçirildiği. Bu politikalar, yönetimin stratejisinin sözleşmeye bağlı faiz geliri kazanmaya odaklanıp odaklanmadığı, belirli bir faiz oranı profilini devam ettirilip ettirilmediği, finansal varlıkların sürelerinin herhangi bir finansal yükümlülüğe veya beklenen nakit çıkışlarına eşleştirilip eşleştirilmediği ya da varlıkların satışı süresince nakit akışlarının gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği gibi analizleri içerir.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

ii. Yeniden sınıflandırma ve sonraki muhasebeleştirme (Devamı)

- Portföy performansının nasıl değerlendirildiği ve Grup yönetimine nasıl raporlandığı;
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli ve
- Grup yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların gerçeğe uygun değerine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği); ve

Gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansları buna göre değerlendirilen finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak ölçülür.

Finansal varlıklar: Sözleşmeden kaynaklanan nakit akışlarının “sadece anapara ve faiz ödemeleri” olup olmadığının değerlendirilmesi

Anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değeri olarak tanımlanmaktadır. Faiz, paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kâr marjından teşekkül eder.

Sözleşmeden kaynaklanan nakit akışlarının “sadece anapara ve faiz ödemeleri” olup olmadığının değerlendirilmesinde, Grup, ilgili aracın sözleşme şartlarını dikkate alır. Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya miktarını, bu tanıma uymasını engelleyebilecek oranda değiştirebilecek bir sözleşme şartı içerip içermediği değerlendirmeye dahil edilir.

Erken ödeme, büyük ölçüde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerinden oluşuyorsa (peşin ödenen tutarlar, sözleşme vadesinden önce sonlandırıldığı için makul bir bedel içerebilir), erken ödeme özelliği “sadece anapara ve faiz ödemeleri” kriteriyle uyumludur. Buna ek olarak, sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınan bir finansal varlık için, büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş olan) faizi yansıtan (peşin ödenen tutarlar, sözleşme vadesinden önce sonlandırıldığı için makul bir bedel içerebilir) erken ödemelere izin veren ya da gerekli kılan bir sözleşme şartı, erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin ilk kayıtlara alma sırasında önemsiz olması durumunda, “sadece anapara ve faiz ödemeleri” kriteriyle uyumlu olarak muhasebeleştirilir. Anapara, beklenen nakit akışlarının bugünkü değeri olduğu için, ticari alacaklar ve diğer alacaklar “sadece anapara ve faiz ödemeleri” testini geçmektedirler. Bu alacaklarla tahsil etmeye dayalı iş modeliyle uyumlu olarak yönetilmektedir.

Finansal varlıklar: Sonraki muhasebeleştirme ve kazanç ve kayıplar

| | |
|---|---|
| Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar | Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar hisse senedinden oluşmaktadır. Bu varlıklar sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerlerinden ölçülürler. Net kazanç ve kayıplar, faiz gelirleri de dahil olmak üzere, kar veya zararda muhasebeleştirilir. |
| İtfa edilmiş maliyetlerinden ölçülen finansal varlıklar | İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, diğer alacaklar ve diğer varlıklardan oluşmaktadır. Bu varlıkların sonraki muhasebeleştirmeleri, etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyet üzerinden yapılır. İtfa edilmiş maliyetler değer düşüklüğü zararlarını içerir. Faiz gelirleri, yabancı para çevirim kar ve zararları ve değer düşüklüğü kar veya zararda muhasebeleştirilir. Finansal tablo dışı bırakma sırasında oluşan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. |
| Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen özkaynak yatırımları | Kar veya zarara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinden ölçümlenen sermaye yatırımlarının sonraki muhasebeleştirilmeleri gerçeğe uygun değer üzerinden yapılır. Faiz veya temettü gelirleri dahil olmak üzere net kazanç ve zararlar kar veya zararda muhasebeleştirilir. |

Türev olmayan finansal varlıklar

Grup kredi ve alacakları ile mevduatlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Diğer bütün finansal varlıklar Grup’un ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır. Türev olmayan finansal varlıklar krediler ve alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlardan oluşur.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

ii. Yeniden sınıflandırma ve sonraki muhasebeleştirme (Devamı)

Türev olmayan finansal varlıklar (Devamı)

Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar aktif piyasada kayıtlı olmayan, sabit veya değişken ödemeli finansal varlıklardır. Bu tür varlıklar başlangıçta gerçeğe uygun değerleri ile direk ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben krediler ve alacaklar gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar genel olarak nakit ve nakit benzerleri, ticari ve diğer alacaklar ve ilişkili taraflardan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacaklar, bir hasılat unsurunun tamamına veya bir kısmına ilişkin olarak finansal tablolara alınan müşterilerden olan alacaklardır. Diğer alacaklar ise, ticari alacaklar ile finansal yatırımlar dışında kalan alacaklardır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, gerçeğe uygun değerlerinde değişim riskinin çok az olduğu, nakit bakiyeler ve kısa süreli mevduat hesaplarından oluşur ve Grup tarafından kısa vadeli yükümlülüklerin finansmanı için kullanılır. Nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatlarını kapsar.

Finansal yükümlülükler: Sınıflama, sonraki muhasebeleştirme ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetlerinde ölçülenler veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler olarak sınıflanır. Ticari amaçla elde tutulan olarak sınıflandırılan finansal yükümlülükler ve ilk kayıtlara alınması sırasında bu şekilde tanımlananlar, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değerlerinden ölçülürler ve net kazanç ve kayıplar, faiz giderleriyle birlikte kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev olmayan finansal yükümlülükler

Grup, türev olmayan finansal yükümlülüklerini diğer finansal yükümlülükler kategorisine sınıflamaktadır. Bu tür finansal yükümlülükler, ilk olarak, gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin çıkarılmasıyla muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben finansal yükümlülükler, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilmektedir. Diğer finansal yükümlülükler; ticari ve diğer borçlardan ve ilişkili taraflara borçlardan oluşmaktadır. Ticari borçlar, üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla oluşan borçlardır. Diğer borçlar, tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan taraflarla olan işlemlerden kaynaklanan, ticari borçlar dışında kalan ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanmayan borçlardır. Eğer bir finansal araç Grup'un bir parçası üzerinde nakit çıkışı, herhangi bir varlık çıkışı veya başka bir finansal araç çıkışına sebebiyet veriyorsa, bu finansal araç finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır.

Finansal araç ancak aşağıdaki koşulları içeriyorsa, bir sermaye aracı olarak tanımlanabilir:

- bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören bir sözleşmeye dayalı yükümlülük taşııyorsa veya işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülük taşııyorsa,
- Finansal aracın, Grup'un sermaye araçları ile gerçekleşmesi veya gerçekleşecek olması durumunda, Grup'a çeşitli sayıda sermaye devrini gerektiren türev finansal araç tanımına girmeyen ya da Grup'un sabit miktardaki nakit değişimini veya sabit tutarda sermaye aracının değişimini içeren türev finansal araç olması durumunda

iii. Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

iii. Finansal tablo dışı bırakma (Devamı)

Finansal yükümlülükler

Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal veya feshedildiği durumlarda; Grup, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır. Sözleşmeye bağlı hükümler değiştirildiğinde ve yeniden yapılandırılmış yükümlülüğün sözleşmeye bağlı nakit akışlarında önemli bir değişiklik söz konusuysa, Grup, finansal yükümlülüğü kayıtlardan çıkarır ve yeni bir finansal yükümlülük yeniden yapılandırılmış hükümlere göre, gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınır. Ortadan kalkan finansal yükümlülüğün defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

iv. Netleme

Grup, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece, netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

Değer düşüklüğü

Finansal araçlar ve sözleşmeye varlıkları

Grup aşağıda belirtilen kalemlerin beklenen kredi zararları için zarar karşılığını kayıtlara alır:

- İtfa edilen maliyetinden ölçülen finansal varlıklar;
- sözleşme varlıkları (TFRS 15’de tanımlanan şekliyle).

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- Finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır; ve
- Raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısmıdır.

Grup, zarar karşılığı 12 aylık beklenen kredi zararlarından ölçülen aşağıdaki kalemler dışında kalanlar için zarar karşılığı ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür:

- ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riski önemli ölçüde artmayan banka bakiyeleri.

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür.

Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır. Bunlar, Grup’un geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir.

Ömür boyu beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi mümkün temerrüt hallerinin bir sonucudur.

Beklenen kredi zararlarının ölçüleceği azami süre, Grup’un kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü

Beklenen kredi zararları, kredi zararlarının olasılıklarla ağırlıklandırılmış bir ölçüsüdür. Kredi zararları bütün nakit açıklarının şimdiki değeri olarak ölçülür. Beklenen kredi zararları finansal varlığın etkin faiz oranı kullanılarak indirgenirler.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Değer düşüklüğü (Devamı)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü (Devamı)

Grup, ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar için TFRS 9’da tanımlanan beklenen kredi zararlarını hesaplarken basitleştirilmiş yaklaşımı kullanır (TFRS 9 bütün ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının kullanılmasını gerektirmektedir). Beklenen kredi zararları geçmiş yıllara ait kredi zararı deneyimlerin dayanarak hesaplanmıştır.

Her bir grup kendi içinde borçların ödenmemesi durumu gibi benzer kredi riski özelliklerine göre bölümlere ayrılmıştır.

Geçmiş gerçekleşen kredi zararı deneyimi, geçmiş bilgilerin toplandığı dönemdeki ekonomik şartlarla, Grup’un alacakların beklenen ömrü boyunca gerçekleşeceğini düşündüğü ekonomik şartlar arasında farkı yansıtacak şekilde değiştirilir. Alacakların gelecekteki tahsilat performansı tahmin edilirken beklenen kredi zararları hesaplamalarında genel ekonomik şartlar dikkate alınır ve ileriye yönelik bilgiler dahil edilir.

Kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar

Grup, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi-değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya daha fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Değer düşüklüğünün finansal tablolarda gösterimi

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların zarar karşılıkları bu varlıkların brüt değerlerinden düşülür. Standarttaki değişikliğin, grubun Finansal varlıkları ve Finansal Yükümlülükleri üzerinde önemli etkisi olmadığından konsolide finansal tablolarda listelenmemiştir.

Kayıttan düşme

Finansal varlıktan daha fazla bir nakit akışı geri kazanmaya yönelik makul bir beklenti bulunmaması durumunda, finansal varlığın brüt tutarı kayıtlardan düşülür. Bu durum, genel olarak Grup’un borçlunun kayıttan düşmeye konu tutarları geri ödeyebilecek yeterli nakit akışı yaratan gelir kaynaklarının ya da varlıklarının bulunmadığını belirlemesi durumunda oluşur. Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar Grup’un vadesi geçen alacakların geri kazanılması için uyguladığı yaptırım aktivitelerine hala konu edilebilir. Finansal varlıklar, hiçbir geri kazanma beklentisi bulunmaması durumunda kayıtlardan düşülür (borçlunun Grup’la herhangi bir geri ödeme planı yapmaması gibi). Kayıtlardan çıkarılan ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için Grup alacağı geri kazanabilmek amacıyla yaptırım aktivitelerinde bulunmaya devam eder. Geri kazanım tutarları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Grup’un “vadesine kadar elde tutulacak yatırımları” bulunmamaktadır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Etkin faiz yöntemi (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Grup'un aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Grup'un temettü alma hakkının olduğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düştükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

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 (Dipnot 8).

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları ilgili stok muhasebeleştirilinceye kadar diğer dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

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

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Dipnot 10).

Grup, stokların maliyetinin hesaplanmasında hareketli ortalama maliyet yöntemini kullanmaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Grup'un, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştuğu dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Özel maliyetler, kiralanan gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortisman tabii tutulur.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda buldukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır (Dipnot 15).

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabii tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maliyet Yöntemi(Devamı)

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri aşağıda yer almaktadır:

| | Ekonomik Ömrü | |
|------------------------------|---------------|-----|
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 3-14 | Yıl |
| Binalar | 50 | Yıl |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 3-14 | Yıl |
| Taşıtlar | 5 | Yıl |
| Demirbaşlar | 3-14 | Yıl |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 5 | Yıl |
| Özel Maliyetler | 5 | Yıl |

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

Maddi olmayan varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri aşağıda yer almaktadır:

| | Ekonomik Ömrü |
|--------|---------------|
| Haklar | 3-14 Yıl |

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Kiralamalar

Finansal Kiralama

- Grup - kiracı olarak

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Grup'un esas olarak mülkiyetin tüm risk ve getirilerini üstüne aldığı maddi duran varlık kiralaması, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralamalar, kiralama döneminin başlangıcında finansal kiralama konusu sabit kıymetin rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanını esas almak suretiyle maddi duran varlıklara dâhil edilmektedir. Kiralamadan doğan finansman maliyetleri kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde kira dönemine yayılmaktadır.

Ayrıca, finansal kiralama konusu sabit kıymetler faydalı ömürleri esas alınmak suretiyle amortismanına tabi tutulmaktadır. Finansal kiralama konusu sabit kıymetlerin değerinde bir azalma tespit edilirse değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Finansal kiralama borçları ile ilgili faiz ve kur farkı giderleri kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Kira ödemeleri finansal kiralama borçlarından düşülür.

Faaliyet Kiralaması

- Grup - kiracı olarak

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğini belirlenmesi

Grup, bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da bir kiralama işlemi içerip içermediğini sözleşmenin başlangıcında belirler. Bir işlemin “kiralama” olması için aşağıdaki iki koşulun sağlanmış olması gerekmektedir:

- Sözleşmenin yerine getirilmesinin belirli bir varlığın kullanımına bağlı olması; ve
- Sözleşmede belirtilen varlığın kullanımında kontrol hakkının verilmesi.

Anlaşmanın başlangıcında veya yeniden değerlendirilmesinde Grup, ödemeleri ve böyle bir anlaşmanın gerektirdiği diğer unsurları kiralama işlemleri için ve ilgili gerçeğe uygun değerleri temel alınmış diğer öğeler için ayırmaktadır. Eğer Grup bir finansal kiralama işlemi için ödemeleri güvenilir bir şekilde ayıramadığına karar verirse, sözleşmeye konu varlığın gerçeğe uygun değerine eşit tutarda bir varlık ve bir yükümlülük kaydedilir.

Daha sonra yükümlülük ödemeler gerçekleştiğinde azalmakta ve yükümlülüğe ilişkin finansman gideri Grup'un alternatif borçlanma oranı kullanılarak muhasebeleştirilmektedir.

Satış ve geri kiralama işleminin finansal kiralama ile sonuçlanması durumunda, satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı satıcı-kiraya veren tarafından hemen gelir olarak muhasebeleştirilmez.

Bunun yerine, söz konusu gelir ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilerek kar veya zararda kayıtlara alınır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedir.

İlişkili Taraflar

Grup'un ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki konsolide finansal tablolarda Grup'un hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar (Devamı)

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

- i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - Grup'u kontrol etmesi, Grup tarafından kontrol edilmesi ya da
 - Grup ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- ii) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;
- iii) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- iv) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir (Dipnot 30).

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülmürlükler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar.

Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınarak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınarak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluşturdukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket paylarının dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur. Pay başına kazanç/zarar hesaplaması yapılırken raporlama dönemi içerisinde gerçekleşen bedelsiz sermaye artırımının etkisi dikkate alınmıştır.

Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı hisse veya sulandırma etkisi olan potansiyel hisse bulunmamaktadır (Dipnot 29).

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayımlanması için onaylandığı tarih arasında, Grup lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapılıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- Raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- İlgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Grup’un ilişikteki finansal tablolarında, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir (Dipnot 35).

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Grup yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Grup ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir (Dipnot 18).

Koşullu Varlıklar

Grup’ta geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler (Devamı)

Koşullu Varlıklar (Devamı)

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup'un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup'un belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Grup ağırlıklı olarak yurtdışında ve Türkiye'de elektrik-mekanik proje taahhüt, gemi elektrik elektroniği ve güneş enerjisi alanlarında faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması bu operasyonları gerçekleştiren şirketlerin yapılanmasına göre elektrik-mekanik proje taahhüt, gemi elektrik elektronik ve enerji başlıkları altında raporlanmıştır.

Grup yönetim amaçları doğrultusunda coğrafi olarak Türkiye, Katar, İngiltere, Hollanda, Rusya, Bulgaristan, Azerbaycan ve Birleşik Arap Emirlikleri olmak üzere 8 bölüme ayrılmıştır (Dipnot 4).

Hasılat

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşterileri yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

- Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez. Şirket'in dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda,
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanılması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sözleşme değişiklikleri (Devamı)

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Ticari faaliyetler

Ticari faaliyetler sonucu satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkin ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve

İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu

Hizmet sunum sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir.

Kira Gelirleri

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönetime göre muhasebeleştirilir.

Temettü ve faiz geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir tüzel kişilik bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Dönemin vergi karşılığı, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Dönemin vergi gideri, işletme birleşmeleri veya doğrudan diğer kapsamlı gelir veya özkaynaklar altında kayıtlara alınan kalemlere ilişkin olanlar haricinde kar veya zarara kaydedilir.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan kullanılmamış mali zararlardan ve vergi teşviklerinden oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Yurtdışı şube ve projelerin vergilendirilmesi:

Şirket'in Bulgaristan'daki bağlı ortaklıkları %10 gelir vergisine tabidir. Birleşik Arap Emirlikleri ve Katar' da devam eden inşaat projeleri kurumlar vergisinden muaftır. Şirket'in Rusya'da bulunan bağlı ortaklığının %20 gelir vergisine tabidir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilir. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklara ve müşterek faaliyetlere ilişkin yükümlülük bulunmamaktadır. (Dipnot 19).

Nakit Akış Tablosu

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu (Devamı)

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup’un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

2.4. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Sözleşme bedeli değişikliklerinin işveren tarafından onaylanmasının muhtemel hale geldiği durumlarda Grup söz konusu sözleşme bedeli değişikliklerini inşaat projelerinin tamamlanma oranına göre finansal tablolara yansıtır. Sözleşme bedeli değişikliklerinin tahsil edilebilirliğine ilişkin tahminler Grup yönetiminin geçmiş tecrübeleri, ilgili sözleşme hükümleri ve ilgili yasal düzenlemeler göz önüne alınarak yapılır.
- Grup, “inşaat sözleşmelerinde kalan proje maliyetleri”ni şirket içi geliştirilen tahmin mekanizmaları vasıtasıyla hesaplamaktadır. Hammaddede fiyatları, işçilik ve diğer maliyetlerdeki artışlar gibi faktörler bilanço tarihi itibarıyla en iyi tahmine dayanarak yapılan bu öngörülere dahil edilir. Sonraki dönemlerde oluşabilecek beklenmeyen artışlar için inşaat sözleşmelerinin kalan maliyetlerinin yeniden değerlendirilmesi gereklidir. İnşaat projelerinin kapsamındaki değişiklikler ve kapsam değişikliklerinin proje gelirlerine eş zamanlı olarak yansımaması ve gerçekleşmeler sonucu toplam proje maliyetlerine dair tahminlerde yıllar arasında önemli dalgalanmalar meydana gelebilmektedir.
- Grup, çeşitli ülkelerde faaliyet gösterdiğinden farklı vergi mevzuatı ve kanunlarına tabidir. Söz konusu ülkelerdeki genel sistem nedeniyle gelir vergisini etkileyen bazı işlemler ve hesaplamaların nihai vergi etkileri konusunda belirsizlikler bulunmaktadır. Söz konusu ülkelerde vergi hesabının kesinleşmesi genellikle 1-5 yıl arasında sürmektedir. Bu nedenle Grup’un, vergi karşılıklarını hesaplarken önemli tahminler kullanması gerekmektedir. Nihai vergi sonuçları çıktığında, gerçekleşen tutarlar tahmin edilenlerden farklı olabilir ve bilanço tarihi itibarıyla kayıtlarda olan gelir vergisi karşılığına bir düzeltme getirebilir. Bu düzeltmelerin vergi gideri, ertelenmiş vergi karşılıkları ve dönem kar/zararına etkileri ortaya çıktıkları dönemde kayda alınır. Ertelenen vergi aktifleri gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifleri indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren dönem için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır.
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtılmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

- f) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken, stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.
- g) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket'in hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- h) Grup Yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

2.5. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, raporlama tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin ulaşılabilen en iyi bilgilere dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Cari dönemde kullanılan önemli muhasebe tahminleri, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

2.6. İşletme Birleşmeleri

Grup işletme birleşmelerini, kontrolün Grup'a transfer olduğu zaman satın alma yöntemi kullanarak muhasebeleştirir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın almaya ilişkin maliyetler genellikle oluştuğu anda gider olarak muhasebeleştirilir.

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

2.7. Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Dünya genelinde hemen hemen tüm sektörleri etkileyen Covid-19 Salgını, ağırlıklı olarak iş yaptığımız, Arap Körfezi bölgesinde olumsuz etkilemiştir. Bu bölgedeki inşaat sektörü bölgede yer alan ülkeler arasındaki bölgesel rekabet ve politik çekişmeler nedeniyle COVID-19 öncesinde artan inşaat sektörü maliyetleri, projelerde yaşanan gecikmeler ve azalan iş potansiyeli gibi zorluklar ile mücadele içerisindeydi.

Mevcut duruma ilave olarak COVID-19 salgını sebebi ile bu durumun üzerine projelerde gecikme ve duraklamalara yol açan sosyal mesafe uygulamaları, şantiye ve işçi kamplarında ek güvenlik ve sağlık uygulamaları, işçi, ekipman ve malzeme eksiklikleri, seyahat kısıtlamaları ve karantina kuralları gibi ilave zorluklar eklenmiştir.

Son yıllarda açıldığımız ve proje üstlendiğimiz Avrupa ülkelerinde COVID-19 Salgınının etkileri de, uygulanan kısıtlamalar, azaltılan çalışma saatleri ve şantiyelere sınırlı sayıda personel alınması gibi uygulamalar nedeni ile gecikme ve duraklamalar yaratacak ve ilave maliyetler oluşturacak şekilde Körfez bölgesi ile benzer bir yönde gerçekleşmiştir.

Bu durumlar nedeniyle oluşan gecikme ve duraklamalar Grup'un devam eden projelerini olumsuz yönde etkilemiştir. Bu durumu değerlendirme ve etkisini en aza indirmek için Grup yönetimi alınan önlemleri izleme ve koordine etmek üzere bir komite oluşturmuştur. Çalışanların sağlıklarını tehlikeye atmayacak ve projelerin devamını sağlayacak önlemler alınarak, operasyonların en az olumsuz etkilenmesi için çaba gösterilmiştir.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler (Devamı)

Faaliyetlerimizin Covid salgınından minimum etkilenmek ve çalışanlarımızın güvenli bir çalışma ortamına sahip olmalarını sağlamak için teknolojik araçlar ve uzaktan çalışma yazılımlarının yaygın kullanımı sağlanmıştır. Pandemi koşullarının doğması üzerine yeni çalışma şartlarına sağlanan hızlı uyum, Grup’un yüksek teknoloji kullanımı ve yenilikçi çözümlerin desteklenmesi konusunda hazırlık seviyesinin yüksek olduğunu göstermiştir.

COVID-19 kaynaklı yaşanan zorlukların yanında, İşverenler tarafından geciktirilen ödemeler ve Körfez Bölgesinde yaygın bir şekilde henüz sonuçlandırılmamış hak talepleri ve değişiklik emirleri de nakit akışlarını ve kar marjlarını da aşağı yönlü etkileyebilmektedir. Grup, bu etkiyi azaltacak önlemleri almaktadır ve almaya devam edecektir.

Yukarıda bahsedilen gelişmelerin hali hazırda devam eden projelere yansımaları aşağıdaki şekilde özetlenebilir.

University College London Hospital Proton Beam Therapy Unit (UCLH PBT4) Projesinde, şantiye tümüyle durdurulmamış olsa da, sahada herhangi bir anda çalışabilecek eleman sayısı sınırlandırılmış ve bunun sonucunda da kaçınılmaz bir şekilde projenin tamamlanma tarihinde bir gecikme yaşanmıştır. Proje şu anda tamamlanmaya yakın bir durumda olup yaşanan gecikmeden doğan ilave maliyetler ile ilgili anayüklenici ile yapılan görüşmeler devam etmektedir.

Abu Dhabi International Airport Midfield Terminal Building Projesi, COVID-19 etkisi yanında geciken ödemeler ve henüz çözüme kavuşturulamayan değişiklik emirleri nedeni ile bu dönemde durağan bir seyir ilemiştir. Mevcut durumda operasyonlar işverenin projeyi tekrardan hızlandırma konusundaki girişimi ile harekete geçmeye başlamıştır.

Ain Dubai (Bluewaters) Projesi tamamlanmaya yaklaşmaktayken COVID-19 Salgını etkisi nedeni ile ilave bir süre uzatımı ihtiyacı ortaya çıkmış bulunup, öngörülen ilave maliyetler ile ilgili olarak anayüklenici ile yapılan görüşmeler devam etmektedir.

Azerbaycan Vergiler Nazırlığı Binası program uyarınca gitmekte olup, COVID-19 önlemleri nedeni ile kaynaklanan ilave maliyetler ile ilgili olarak anayüklenici ile yapılan görüşmeler devam etmektedir.

Galataport Projesi kısa bir süre duraklama yaşamış olup, süre uzatımı ve ilave maliyetler ile ilgili yapılan görüşmeler çoğunlukla olumlu olarak yürümekte olup tamamının üzerinde anlaşmak için işveren ile yapılan görüşmeler devam etmektedir.

İstanbul Modern Müzeri ve Schiphol Havaalanı Pier A Airside Genişleme Projeleri tamamen hiç durdurulmamış olup sadece kısa süreler için endirek personelin evden çalışması uygulamaları gerçekleştirilmiştir.

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup’un, bağlı ortaklıklarının faaliyet konusu, kayıtlı olduğu ülke ve sahiplik oranına ilişkin bilgiler Dipnot 1’de açıklanmıştır.

Grup’un iştirakleri olan Energia Kompania Bonev 2020 yılının ilk çeyreğinde satıldığından 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup’un iştiraki bulunmamaktadır.

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir. Grup’un karar almaya yetkili mercisi Yönetim Kuruludur.

Grup’un karar almaya yetkili mercisi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri ürün çeşitleri bazında ve coğrafi dağılımları bazında incelemektedir. Grup ürün grupları bazında dağılımı şu şekildedir: Elektrik ve mekanik proje taahhüt, gayrimenkul alım satımı, telekomünikasyon, gemi elektrik elektronik ve enerji. Grup’un raporlanabilir faaliyet bölümlerinin hasılatı büyük oranda proje taahhüt işlerinden gelmektedir. Grup’un faaliyet bölümlerine ilişkin bilgileri aşağıdaki gibidir:

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

| 31.12.2020 | Proje Taahhüt | Gayrimenkul Kiralama | Telekomünikasyon | Gemi Elektrik Elektronik | Enerji | Konsolidasyon Düzeltilmeleri | Toplam |
|--|----------------------|-------------------------|------------------|--------------------------------|--------------------|---------------------------------|----------------------|
| Net Grup Dışı Hasılat | 689.837.990 | 18.569.937 | 7.627 | 31.288.778 | 737.134 | - | 740.441.466 |
| Grup İçi Hasılat | - | - | - | - | - | (1.228.463) | (1.228.463) |
| Net Hasılat Toplamı | 689.837.990 | 18.569.937 | 7.627 | 31.288.778 | 737.134 | (1.228.463) | 739.213.003 |
| Satışların Maliyeti (-) | (781.607.455) | (2.340.605) | (7.627) | (19.698.206) | (600.100) | 231.961 | (804.022.032) |
| Brüt Kar/ (Zarar) | (91.769.465) | 16.229.332 | - | 11.590.572 | 137.034 | (996.502) | (64.809.029) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (32.812.335) | (1.487.658) | (503.291) | (1.254.584) | (148.663) | 891.761 | (35.314.770) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 85.541.881 | 971.329 | 402.096 | 794.611 | 32.936 | 95.191 | 87.838.044 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | (68.700.194) | (1.663.856) | (294.807) | (3.106.946) | (297.590) | (126) | (74.063.519) |
| Esas Faaliyet Karı/ (Zararı) | (107.740.113) | 14.049.147 | (396.002) | 8.023.653 | (276.283) | (9.676) | (86.349.274) |
| TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları/(kayıpları), net | 1.310.797 | - | - | (1.205) | - | - | 1.309.592 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 9.502.429 | 4.051.012 | 6.887 | - | 200 | - | 13.560.528 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | (65.872) | - | (219.959) | - | (3.254) | - | (289.085) |
| Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı) | (96.992.759) | 18.100.159 | (609.074) | 8.022.448 | (279.337) | (9.676) | (71.768.239) |
| Finansman Gelirleri | 19.176.560 | 1.174.740 | 7.071 | 2.245.498 | 3.517 | (5.347.955) | 17.259.431 |
| Finansman Giderleri (-) | (42.418.886) | (42.850.482) | (337.260) | (541.791) | (3.132.342) | 5.347.956 | (83.932.805) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/ (Zararı) | (120.235.085) | (23.575.583) | (939.263) | 9.726.155 | (3.408.162) | (9.675) | (138.441.613) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri) | | | | | | | |
| -Dönem Vergi Geliri/ (Gideri) | (1.273.863) | - | - | (431.734) | (8.163) | - | (1.713.760) |
| -Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri) | 1.171.423 | (1.377.397) | 371 | (1.714.282) | 7.665 | (848.264) | (2.760.484) |
| Dönem Karı/ (Zararı) | (120.337.525) | (24.952.980) | (938.892) | 7.580.139 | (3.408.660) | (857.939) | (142.915.857) |
| Yatırım Harcamaları | | | | | | | |
| Maddi Duran Varlıklar | 1.189.513 | 454.186 | - | 10.925 | - | - | 1.654.624 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 1.231 | - | 3.879 | - | - | - | 5.110 |
| Amortisman Giderleri | (6.659.406) | (174.600) | - | (19.389) | - | - | (6.853.395) |
| İtfa Payları | (61.990) | (1.723) | (1.151) | (20.374) | - | - | (85.238) |
| Diğer Bilgiler | | | | | | | |
| - Varlıklar Toplamı | 2.338.034.041 | 303.586.931 | 73.426.489 | 36.891.953 | 1.478.582 | (1.135.431.698) | 1.617.986.298 |
| - Yükümlülükler Toplamı | 1.755.036.927 | 174.654.424 | 5.360.774 | 20.525.764 | 22.425.009 | (802.467.611) | 1.175.535.286 |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

| 31.12.2019 | Proje Taahhüt | Gayrimenkul Kiralama | Telekomünikasyon | Gemi Elektrik Elektronik | Enerji | Konsolidasyon Düzeltilmeleri | Toplam |
|---|--------------------|-------------------------|------------------|--------------------------------|--------------------|---------------------------------|----------------------|
| Net Grup Dışı Hasılat | 995.170.065 | 21.461.334 | 21.610 | 6.300.757 | 7.784.200 | - | 1.030.737.966 |
| Grup İçi Hasılat | - | - | - | - | - | (557.332) | (557.332) |
| Net Hasılat Toplamı | 995.170.065 | 21.461.334 | 21.610 | 6.300.757 | 7.784.200 | (557.332) | 1.030.180.634 |
| Satışların Maliyeti (-) | (966.376.947) | (1.962.530) | (33.775) | (5.655.917) | (4.419.805) | 541.030 | (977.907.944) |
| Brüt Kar | 28.793.118 | 19.498.804 | (12.165) | 644.840 | 3.364.395 | (16.302) | 52.272.690 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (39.090.516) | (1.386.979) | (482.585) | (1.052.307) | (496.072) | (91.194) | (42.599.653) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 107.542.422 | 3.428.002 | 710.096 | 392.982 | 149.493 | (56.614) | 112.166.381 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | (85.393.813) | (4.688.347) | (430.503) | (349.379) | (72.872) | - | (90.934.914) |
| Esas Faaliyet Karı | 11.851.211 | 16.851.480 | (215.157) | (363.864) | 2.944.944 | (164.110) | 30.904.504 |
| TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları/(kayıpları), net | 1.242.635 | - | - | 1.044 | - | - | 1.243.679 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 895.022 | 9.924.000 | - | 726 | 1.227 | - | 10.820.975 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | (119.999) | - | (1.158) | - | - | - | (121.157) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/ (Zarar)'larındaki Paylar | 270.891 | - | - | - | - | - | 270.891 |
| Finansman Gelir Ve Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı) | 14.139.760 | 26.775.480 | (216.315) | (362.094) | 2.946.171 | (164.110) | 43.118.892 |
| Finansman Gelirleri | 15.732.518 | 6.840.639 | 12.942 | 1.712.706 | 452 | (5.697.207) | 18.602.050 |
| Finansman Giderleri (-) | (38.947.626) | (22.148.284) | (155.185) | (115.915) | (5.727.158) | 5.667.403 | (61.426.765) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI) | (9.075.348) | 11.467.835 | (358.558) | 1.234.697 | (2.780.535) | (193.914) | 294.177 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri) | | | | | | | |
| -Dönem Vergi Gideri | (582.751) | - | (3.101) | (501.049) | (177.501) | - | (1.264.402) |
| -Ertelenmiş Vergi Geliri | 2.516.055 | 1.423.653 | (767) | 225.982 | (2.378) | - | 4.162.545 |
| DÖNEM KARI/(ZARARI) | (7.142.044) | 12.891.488 | (362.426) | 959.630 | (2.960.414) | (193.914) | 3.192.320 |
| Yatırım Harcamaları | | | | | | | |
| Maddi Duran Varlıklar | 2.950.453 | 292.759 | - | 2.527 | - | - | 3.245.739 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 508 | - | 641 | 61.747 | - | - | 62.896 |
| Amortisman Giderleri | (6.548.404) | (115.472) | (1.838) | (17.277) | (2.003.202) | - | (8.686.193) |
| İtfa Payları | (96.321) | (1.723) | (13.348) | (20.376) | (211) | - | (131.979) |
| Diğer Bilgiler | | | | | | | |
| - Varlıklar Toplamı | 1.721.501.289 | 328.279.651 | 74.027.652 | 12.254.462 | 47.097.375 | (744.018.936) | 1.439.141.493 |
| - Yükümlülükler Toplamı | 1.116.702.311 | 174.394.163 | 5.012.407 | 3.448.451 | 47.299.663 | (415.245.199) | 931.611.796 |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Coğrafi Bölümler

| <u>01.01.- 31.12.2020</u> | <u>Türkiye</u> | <u>Katar</u> | <u>İngiltere</u> | <u>Hollanda</u> | <u>Rusya</u> | <u>Bulgaristan</u> | <u>Azerbaycan</u> | <u>Birlesik Arap Emirlikleri</u> | <u>Eliminasyon</u> | <u>Toplam</u> |
|---|----------------|--------------|------------------|-----------------|--------------|--------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------|---------------|
| Gelirler | 277.330.036 | 97.077.241 | 32.016.361 | 25.429.105 | - | 755.070 | 84.470.582 | 223.381.007 | (1.246.399) | 739.213.003 |
| Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları | 90.090.800 | 139.780.349 | 21.163.565 | 5.914.021 | - | - | - | 566.233.941 | - | 823.182.676 |
| Bölgümlere göre varlıklar | 1.200.612.533 | 804.674.878 | 41.268.520 | 13.986.060 | 66.541 | 1.120.883 | 31.969.900 | 659.718.681 | (1.135.431.698) | 1.617.986.298 |
| Yatırım Harcamaları | 827.298 | 524.648 | - | 13.236 | - | - | - | 294.552 | - | 1.659.734 |

| <u>01.01.- 31.12.2019</u> | <u>Türkiye</u> | <u>Katar</u> | <u>İngiltere</u> | <u>Hollanda</u> | <u>Rusya</u> | <u>Bulgaristan</u> | <u>Azerbaycan</u> | <u>Birlesik Arap Emirlikleri</u> | <u>Eliminasyon</u> | <u>Toplam</u> |
|---|----------------|--------------|------------------|-----------------|--------------|--------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------|---------------|
| Gelirler | 96.368.372 | 158.762.409 | 162.258.169 | 24.097.322 | - | 7.784.200 | 5.838.664 | 575.628.830 | (557.332) | 1.030.180.634 |
| Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları | 43.205.437 | 45.947.928 | 52.066.827 | 4.121.447 | - | - | 4.616.539 | 390.775.826 | - | 540.734.004 |
| Bölgümlere göre varlıklar | 958.028.842 | 524.341.063 | 89.310.063 | 10.023.831 | 47.541 | 45.840.284 | 15.523.224 | 540.045.581 | (744.018.936) | 1.439.141.493 |
| Yatırım Harcamaları | 1.064.427 | 150.548 | 21.207 | 6.689 | - | - | - | 2.065.764 | - | 3.308.635 |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Grup'un 1 Ocak- 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak- 31 Aralık 2019 dönemlerinde elde ettiği hasılatın faaliyet bölümlerine göre müşterilerinin hasılatındaki paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

| <u>Faaliyet Bölümü</u> | <u>Konusu</u> | <u>01.01. - 31.12.2020</u> | |
|--------------------------|---------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | | <u>Brüt Hasılat İçerisindeki</u> | <u>Brüt Hasılat İçerisindeki</u> |
| | | <u>Tutarı</u> | <u>Payı</u> |
| Proje Taahhüt | Proje Taahhüt | 201.130.872 | 29% |
| Proje Taahhüt | Proje Taahhüt | 119.297.513 | 17% |
| Proje Taahhüt | Proje Taahhüt | 104.096.594 | 15% |
| Proje Taahhüt | Proje Taahhüt | 84.470.584 | 12% |
| | | <u>01.01. - 31.12.2020</u> | |
| | | <u>Brüt Hasılat İçerisindeki</u> | <u>Brüt Hasılat İçerisindeki</u> |
| | | <u>Tutarı</u> | <u>Payı</u> |
| Gemi Elektrik Elektronik | Hizmet Satışı | 12.317.779 | 34% |
| Gemi Elektrik Elektronik | Hizmet Satışı | 7.011.001 | 19% |
| | | <u>01.01. - 31.12.2019</u> | |
| | | <u>Brüt Hasılat İçerisindeki</u> | <u>Brüt Hasılat İçerisindeki</u> |
| | | <u>Tutarı</u> | <u>Payı</u> |
| Proje Taahhüt | Proje Taahhüt | 553.919.434 | 54% |
| Proje Taahhüt | Proje Taahhüt | 206.873.769 | 20% |
| Proje Taahhüt | Proje Taahhüt | 82.442.307 | 8% |
| | | <u>01.01. - 31.12.2019</u> | |
| | | <u>Brüt Hasılat İçerisindeki</u> | <u>Brüt Hasılat İçerisindeki</u> |
| | | <u>Tutarı</u> | <u>Payı</u> |
| Gemi Elektrik Elektronik | Hizmet Satışı | 4.054.856 | 64% |
| Gemi Elektrik Elektronik | Hizmet Satışı | 271.872 | 4% |

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|-------------------|--------------------|
| Kasa | 268.980 | 1.149.350 |
| Bankalar | 54.139.584 | 103.906.698 |
| - Vadesiz Mevduatlar | 54.029.669 | 103.808.220 |
| - Vadesi 3 Aydan Kısa Vadeli Mevduatlar | 109.915 | 98.478 |
| Diğer Nakit ve Nakit Benzerleri | 10 | 63 |
| Toplam | 54.408.574 | 105.056.111 |

Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduat detayı:

| <u>Döviz Cinsi</u> | <u>Faiz Oranı (%)</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>Faiz Oranı (%)</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| TL | 9,00- 17,30 | 102.574 | 9,38- 10,28 | 98.478 |
| ABD Doları | 1,00 | 7.341 | - | - |
| Toplam Vadeli Mevduat | | 109.915 | | 98.478 |
| | | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> | |
| Dönem Başı Vadeli Mevduat | | 98.478 | - | |
| Dönem İçinde Elde Edilen Vadeli Mevduat | | 11.437 | 98.478 | |
| Dönem İçinde Kullanılan Vadeli Mevduat (-) | | - | - | |
| Dönem Sonu Vadeli Mevduat | | 109.915 | 98.478 | |

Raporlama tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

| <u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar | 10.521 | 3.634 |
| Toplam | 10.521 | 3.634 |
| <u>Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar / Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
| <u>Paylar</u> | | |
| Borsada işlem gören paylar (*) | 10.521 | 3.634 |
| Toplam | 10.521 | 3.634 |

(*) Borsada işlem gören paylar cari dönem içerisinde 6.887 TL değer kazanmıştır (31.12.2019: 1.158 TL değer kaybı).

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Banka Kredileri | 418.997.499 | 321.560.536 |
| Kredi Kartlarına Borçlar | 594.315 | 91.443 |
| Toplam | 419.591.814 | 321.651.979 |

a) Banka Kredileri:

| <u>Para Birimi</u> | <u>Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)</u> | <u>31.12.2020</u> | | | <u>Toplam</u> |
|--------------------|--|--------------------|---|--------------------|--------------------|
| | | <u>Kısa Vadeli</u> | <u>Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısmı</u> | <u>Uzun Vadeli</u> | |
| TL | 9,50- 21,50 | 266.179.333 | - | - | 266.179.333 |
| Avro | 3,00-6,80 | 13.233.842 | 47.255.638 | 90.841.004 | 151.330.484 |
| Katar Riyali | 5,60 | 1.487.682 | - | - | 1.487.682 |
| Toplam | | 280.900.857 | 47.255.638 | 90.841.004 | 418.997.499 |

| <u>Para Birimi</u> | <u>Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)</u> | <u>31.12.2019</u> | | | <u>Toplam</u> |
|--------------------|--|--------------------|---|--------------------|--------------------|
| | | <u>Kısa Vadeli</u> | <u>Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısmı</u> | <u>Uzun Vadeli</u> | |
| TL | 12,00- 28,50 | 166.094.995 | - | - | 166.094.995 |
| Avro | 4,00-6,80 | 21.122.531 | 25.630.072 | 108.712.938 | 155.465.541 |
| Toplam | | 187.217.526 | 25.630.072 | 108.712.938 | 321.560.536 |

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek | 328.156.495 | 212.847.598 |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 29.638.042 | 27.551.086 |
| 3 - 4 yıl içerisinde ödenecek | 29.757.569 | 24.928.540 |
| 4 - 5 yıl içerisinde ödenecek | 29.885.433 | 25.141.895 |
| 5 yıl ve daha uzun vadeli | 1.559.960 | 31.091.417 |
| Toplam | 418.997.499 | 321.560.536 |

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla banka kredileri üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 22.749.386 TL).

Grup'un kredilerine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak Açılış Bakiyesi | 321.560.536 | 213.491.543 |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | 319.619.012 | 269.289.465 |
| Anapara ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | (243.380.427) | (161.248.440) |
| Ödenen Faiz | (41.033.869) | (34.391.850) |
| Tahakkuk | 22.955.564 | 18.622.189 |
| Kur Farkı | 39.276.683 | 15.797.629 |
| 31 Aralık Kapanış Bakiyesi | 418.997.499 | 321.560.536 |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| <u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Alicılar | 113.197.517 | 118.789.659 |
| Alacak Senetleri ve Alınan Vadeli Çekler | 2.147.838 | 7.502.294 |
| Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri | (75.602) | (412.659) |
| Gelir Tahakkukları | - | 5.685.300 |
| TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kayıpları | (30.211) | (1.145.483) |
| Şüpheli Ticari Alacaklar | 1.202.765 | 1.117.593 |
| Eksi: Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı | (1.202.765) | (1.117.593) |
| İşveren İade Payı Alacakları (*) | 107.558.871 | 81.959.628 |
| Ara Toplam | <u>222.798.413</u> | <u>212.378.739</u> |
| İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 30) | 9.577.545 | 8.680.938 |
| Toplam | <u>232.375.958</u> | <u>221.059.677</u> |

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sırasıyla TL, ABD Doları ve Avro cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları sırasıyla yıllık %17,51, %0,10, %0,59 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 2 aydır (2019: TL için %15,18, ABD Doları için %1,80, Avro için %0,51; 2 ay).

(*) İnşaat sözleşmelerinde tanımlı işin tamamlanmasından önce veya tamamlanmasına kadar, bazı durumlarda daha uzun süreler zarfında müşteriler tarafından tutulan ve henüz vadesi gelmeyen ticari alacaklar "işveren iade payı alacakları" olarak nitelendirilmektedir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 1.202.765 TL (2019: 1.117.593 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememeye tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | <u>1 Ocak - 31 Aralık 2020</u> | <u>1 Ocak - 31 Aralık 2019</u> |
|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Dönem Başı | 1.117.593 | 5.273.235 |
| Dönem İçinde Ayrılan Karşılık | - | 10.851 |
| Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen | (46.247) | (4.701.964) |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | 131.419 | 535.471 |
| Dönem Sonu | <u>1.202.765</u> | <u>1.117.593</u> |

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 31'de detaylı olarak açıklanmıştır.

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| <u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Satıcılar | 131.661.830 | 144.449.106 |
| Borç Senetleri ve Verilen Vadeli Çekler | 12.656.287 | 57.859.473 |
| Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri | (295.990) | (807.999) |
| Gider Tahakkukları | 952.180 | 7.644.152 |
| Taşeron İade Payı Borçları (*) | 33.486.167 | 26.015.460 |
| Ara Toplam | <u>178.460.474</u> | <u>235.160.192</u> |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 30) | 28.160.246 | 632.716 |
| Toplam | <u>206.620.720</u> | <u>235.792.908</u> |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Ticari Borçlar (Devamı):

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TL, ABD Doları ve Avro cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı sırasıyla yıllık % 17,37, % 0,19, % 0,57 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 3 aydır (31 Aralık 2019: TL için % 11,52, ABD Doları için % 1,85, Avro için % 0,49, 3 ay).

(*) İnşaat sözleşmelerinde tanımlı işin tamamlanmasından önce veya tamamlanmasına kadar, bazı durumlarda daha uzun süreler zarfında işveren tarafından tutulan ve henüz vadesi gelmeyen ticari borçlara “taşeron iade payı borçları” olarak nitelendirilmektedir.

İlişkili taraflardan alacak ve ilişkili taraflara borçların detayı Dipnot 30’ de gösterilmiştir.

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 31’de detaylı olarak açıklanmıştır.

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

| <u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 2.590.989 | 11.692.017 |
| Personelden Alacaklar | 7.746 | 4.382 |
| Şüpheli Diğer Alacaklar | 5.248.443 | 5.248.443 |
| Eksi: Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı | (5.248.443) | (5.248.443) |
| Diğer Çeşitli Alacaklar | 682.738 | 441.402 |
| Vergi ve SGK Alacakları | 922.805 | 1.461.394 |
| Ara Toplam | 4.204.278 | 13.599.195 |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 30) | 200.981 | 10.935.494 |
| Toplam | 4.405.259 | 24.534.689 |

Şüpheli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Dönem Başı | 5.248.443 | 4.581.553 |
| Dönem İçinde Ayrılan Karşılık | - | 808.884 |
| Eksi: Dönem İçinde Tahsil Edilen | - | (141.994) |
| Dönem Sonu | 5.248.443 | 5.248.443 |

| <u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 87.787 | 86.519 |
| Toplam | 87.787 | 86.519 |

| <u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Alınan Depozito ve Teminatlar | 312.387 | 372.137 |
| Ödenecek Vergi ve Harçlar | 12.849.184 | 8.426.437 |
| Diğer Çeşitli Borçlar | 14.534 | 12.290 |
| Kamuya Olan Taksitlendirilmiş Borçlar | 17.448 | 118.218 |
| Ara Toplam | 13.193.553 | 8.929.082 |
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 30) | 1.285.181 | 109.463 |
| Toplam | 14.478.734 | 9.038.545 |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

10. STOKLAR

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| İlk Madde ve Malzeme | 115.766.767 | 130.820.202 |
| Ticari Mallar | 16.763 | 140.874 |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | - | (371.625) |
| Toplam | 115.783.530 | 130.589.451 |

| <u>Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hareketleri</u> | <u>01 Ocak – 31 Aralık 2020</u> | <u>01 Ocak – 31 Aralık 2019</u> |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Açılış Bakiyesi | 371.625 | 371.625 |
| Dönem İçinde İlave Edilen | - | - |
| Dönem İçinde İptal olan (-) | (371.625) | - |
| Kapanış Bakiyesi | - | 371.625 |

| <u>Stok Değer Düşüklüğü Dağılımı</u> | <u>01.01.-31.12.2020</u> | <u>01.01.-31.12.2019</u> |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| İlk Madde ve Malzeme | - | 371.625 |
| Toplam | - | 371.625 |

Grup'un 31 Aralık 2020 itibariyle kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen Stok'u bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

| <u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Stoklar İçin Verilen Avanslar | 10.083.299 | 8.195.843 |
| Verilen Diğer Avanslar | 3.865.710 | 2.371.808 |
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 4.738.317 | 7.936.090 |
| Toplam | 18.687.326 | 18.503.741 |

| <u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Gelecek Yıllara Ait Giderler | 649.114 | 274.818 |
| Toplam | 649.114 | 274.818 |

| <u>Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| İnşaat Sözleşmeleri İle İlgili Olarak Alınan Avanslar (*) | 427.999.535 | 248.687.654 |
| Diğer Alınan Avanslar | 871.591 | 12.449.805 |
| Gelecek Aylara Ait Gelirler | 1.953.445 | 1.796.791 |
| Toplam | 430.824.571 | 262.934.250 |

(*) İnşaat sözleşmeleri ile ilgili olarak alınan avanslardaki artışın en önemli sebebi 2020 yılı içerisinde imzalanan Lusail Plaza Towers projesi avansından oluşmaktadır.

12. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları | 823.182.676 | 540.734.004 |
| Toplam | 823.182.676 | 540.734.004 |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. İNŞAAT SÖZLEŞMELER (Devamı)

Devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Yurtiçi İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Varlıklar | | |
| Yurtiçi İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Henüz Kazanılmamış Varlıklar (*) | 90.090.800 | 43.205.437 |
| Yurtdışı İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Henüz Kazanılmamış Varlıklar (*) | 733.091.876 | 497.528.567 |
| Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları | <u>823.182.676</u> | <u>540.734.004</u> |
| | | |
| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
| Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülükleri | 18.562.232 | 9.734.857 |
| Toplam | <u>18.562.232</u> | <u>9.734.857</u> |

(*) Henüz kazanılmamış varlıkların elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul güvence oluşmuş olup, alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--|--------------------------|-------------------------|
| Yurtiçi İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Fazla Faturalandırılan Kısım | 3.220.478 | 1.958.354 |
| Yurtdışı İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Fazla Faturalandırılan Kısım | 15.341.754 | 7.776.503 |
| Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülükleri | <u>18.562.232</u> | <u>9.734.857</u> |

Projeler için alınan ve verilen teminat tutarları Dipnot 18'de açıklanmıştır.

Grup'un, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla devam eden inşaat sözleşmeleri ile ilgili olarak almış olduğu kısa ve uzun vadeli avansların toplam tutarı 427.999.535 TL (31 Aralık 2019: 248.687.654 TL) 'dir.

13. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştiraki Energina Kompania Bonev 13 Mart 2020 tarihinde 354.689 Avro (2.487.750 TL) bedelle satılmıştır.

| | <u>İştirak Oranı (%)</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>İştirak Oranı (%)</u> | <u>31.12.2019</u> |
|-------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------|
| Energina Kompania Bonev | - | - | 50,00 | 1.326.951 |
| Toplam | | <u>-</u> | | <u>1.326.951</u> |

2019 yılında özkaynak yöntemine göre değerlendirilen Energina Kompania Bonev' ye ilişkin varlık, yükümlülük, özkaynak, hasılat ve kar zarar bilgileri aşağıda belirtilmiştir;

| | <u>Toplam</u> | <u>Toplam</u> | <u>Özkaynak</u> | <u>Hasılat</u> | <u>31.12.2019</u> |
|-------------------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------------|
| | <u>varlıklar</u> | <u>Borçlar</u> | | | <u>Kar / (Zarar)</u> |
| Energina Kompania Bonev | 16.240.385 | 13.586.483 | 2.653.902 | 2.917.461 | 541.782 |

İştirakin dönem karından alınan payın detayı aşağıda yer almaktadır:

| | <u>İştirak Oranı (%)</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>İştirak Oranı (%)</u> | <u>31.12.2019</u> |
|-------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------|
| Energina Kompania Bonev | - | - | 50,00 | 270.891 |
| Toplam | | <u>-</u> | | <u>270.891</u> |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

| <u>Gerçeğe Uygun Değer</u> | <u>1 Ocak 2020</u> | | | | | <u>31 Aralık 2020</u> |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| | <u>Açılış</u> | <u>İlaveler</u> | <u>Çıkış</u> | <u>Transferler</u> | <u>Değer Artışı</u> | <u>Kapanış</u> |
| | <u>Bakıvesi</u> | | | | | <u>Bakıvesi</u> |
| Arsa ve Binalar | 282.864.413 | 4.600 | (6.650.000) | 1.236.029 | 4.051.012 | 281.506.054 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 282.864.413 | 4.600 | (6.650.000) | 1.236.029 | 4.051.012 | 281.506.054 |
| | <u>1 Ocak 2019</u> | | | | | <u>31 Aralık 2019</u> |
| <u>Gerçeğe Uygun Değer</u> | <u>Açılış</u> | <u>İlaveler</u> | <u>Çıkış</u> | <u>Transferler</u> | <u>Değer Artışı</u> | <u>Kapanış</u> |
| | <u>Bakıvesi</u> | | | | | <u>Bakıvesi</u> |
| Arsa ve Binalar | 277.118.847 | - | (4.870.000) | - | 10.615.566 | 282.864.413 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 277.118.847 | - | (4.870.000) | - | 10.615.566 | 282.864.413 |

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer tutarları aşağıdaki gibidir:

| <u>Gayrimenkul Adı</u> | <u>31 Aralık 2020</u> | | <u>31 Aralık 2019</u> | |
|------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| | <u>Ekspertiz Rapor Tarihi</u> | <u>Gerçeğe Uygun Değeri</u> | <u>Ekspertiz Rapor Tarihi</u> | <u>Gerçeğe Uygun Değeri</u> |
| Muğla Milas Mesken | - | - | 6 Mart 2020 | 6.650.000 |
| Anel İş Merkezi | 3 Şubat 2021 | 284.500.000 | 14 Şubat.2020 | 280.500.000 |
| Arsa (Koşuyolu) | 3 Şubat 2021 | 4.075.000 | 14 Şubat 2020 | 3.920.000 |

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 37.200.000 Avro, 450.000.000 TL, 100.000.000 ABD Doları tutarlarında ipotek ve 201.581.961 TL sigorta teminatı mevcuttur. (31 Aralık 2019: 37.200.000 Avro ipotek ve 201.581.961 TL sigorta teminatı)

Grup yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Ümraniye’ de bulunan Anel İş Merkezi binasını, Grup ile ilişkisi olmayan Sermaye Piyasası Kurulu lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.’ne değerletmiştir. Grup yönetimi, söz konusu değerlendirme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğu düşünülmektedir.

Yapılan değerlemede, söz konusu değerlendirme şirketi tarafından düzenlenen 3 Şubat 2021 tarihli ekspertiz raporuna göre gayrimenkul değeri 284.500.000 TL olarak takdir edilmiştir. Gayrimenkulün değeri Pazar Yaklaşımı yöntemiyle belirlenmiştir.

Değerleme konusu gayrimenkule ait 42 adet bağımsız bölümün içinde konsolidasyona tabi Grup şirketlere ait kullanım alanı, 7.068.946 TL ile maddi duran varlıklarda, bunun dışında kalan bölümlere ait 277.431.054 TL ise yatırım amaçlı gayrimenkullerde raporlanmıştır.

Ayrıca, Grup’ un yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Anel İş Merkezi dışında kalan ve Koşuyolu’ da bulunan binası da TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.’ne tarafından değerlemeye tabi tutulmuş ve gerçeğe uygun değeri 4.075.000 TL olarak hesaplanmıştır. Gayrimenkulün değeri Pazar Yaklaşımı yöntemiyle belirlenmiştir.

Grup yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Muğla Milas adresinde bulunan meskeni 2020 yılı içerisinde satmıştır.

Grup, cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 17.614.413 TL kira geliri elde etmiştir (31 Aralık 2019: 21.083.000 TL).

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | | | | | | | | | <u>31.12.2020</u> |
|---|------------------|------------------|--------------------|----------------------|--------------------|---------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|
| | <u>Arazi ve</u> | | <u>Yer altı ve</u> | <u>Tesis, Makine</u> | | | <u>Özel</u> | <u>Diğer Maddi Duran</u> | |
| <u>Maliyet Bedeli</u> | <u>Arsalar</u> | <u>Binalar</u> | <u>Yerüstü</u> | <u>ve Cihazlar</u> | <u>Tasıtlar</u> | <u>Demirbaşlar</u> | <u>Maliyetler</u> | <u>Varlıklar</u> | <u>Toplam</u> |
| <u>Açılış Bakiyesi</u> | <u>1.510.000</u> | <u>8.205.588</u> | <u>406.856</u> | <u>87.630.310</u> | <u>4.241.484</u> | <u>36.025.926</u> | <u>407.346</u> | <u>265.819</u> | <u>138.693.329</u> |
| Yabancı Para Çevirim Farkları | - | - | 95.910 | 8.615.809 | 871.599 | 6.386.152 | 4.819 | - | 15.974.289 |
| Alımlar | - | 99.388 | - | 1.086.631 | - | 468.605 | - | - | 1.654.624 |
| Satışlar | - | - | - | (191.437) | (241.994) | (428.416) | - | - | (861.847) |
| Bağlı Ortaklık Çıkışı (*) | (1.510.000) | - | - | (52.110.446) | - | (22.509) | - | (98.058) | (53.741.013) |
| Transfer | - | (1.236.030) | - | - | - | - | - | - | (1.236.030) |
| Kapanış Bakiyesi | - | 7.068.946 | 502.766 | 45.030.867 | 4.871.089 | 42.429.758 | 412.165 | 167.761 | 100.483.352 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar ve</u> | | | | | | | | | |
| <u>Değer Düşüklüğü</u> | | | | | | | | | |
| <u>Açılış Bakiyesi</u> | - | (492.336) | (246.964) | (42.598.503) | (2.936.944) | (30.799.133) | (391.826) | (217.073) | (77.682.779) |
| Yabancı Para Çevirim Farkları | - | - | (59.356) | (5.791.754) | (660.810) | (5.667.287) | (4.822) | - | (12.184.029) |
| Dönem Gideri | - | (141.379) | (24.069) | (4.015.243) | (865.503) | (1.801.882) | (5.319) | - | (6.853.395) |
| Çıkışlar | - | - | - | 1.121 | 189.561 | 367.421 | - | - | 558.103 |
| Bağlı Ortaklık Çıkışı (*) | - | - | - | 15.848.571 | - | 22.509 | - | 87.914 | 15.958.994 |
| Transfer | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Kapanış Bakiyesi | - | (633.715) | (330.389) | (36.555.808) | (4.273.696) | (37.878.372) | (401.967) | (129.159) | (80.203.106) |
| Maddi Duran Varlıklar, net | - | 6.435.231 | 172.377 | 8.475.059 | 597.393 | 4.551.386 | 10.198 | 38.602 | 20.280.246 |

(*) Şirket bağlı ortaklıklarından Dag-08 Ood ve Golden Sun Ood şirketlerinin raporlama dönemi itibarıyla elden çıkarılmasından kaynaklanmaktadır.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

| | | | | | | | | <u>31.12.2019</u> | |
|---|------------------|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| | <u>Arazi ve</u> | | <u>Yer altı ve</u> | <u>Tesis,</u> | | | <u>Diğer Maddi</u> | | |
| <u>Maliyet Bedeli</u> | <u>Arsalar</u> | <u>Binalar</u> | <u>Yerüstü</u> | <u>Makine ve</u> | <u>Tasıtlar</u> | <u>Demirbaşlar</u> | <u>Özel</u> | <u>Diğer Maddi</u> | |
| | | | <u>Düzenleri</u> | <u>Cihazlar</u> | | | <u>Malivetler</u> | <u>Duran</u> | |
| | | | | | | | | <u>Varlıklar</u> | |
| | | | | | | | | <u>Toplam</u> | |
| Açılış Bakiyesi | 1.475.196 | 8.205.588 | 360.334 | 77.247.633 | 4.511.865 | 32.811.734 | 405.007 | 256.643 | 125.274.000 |
| Yabancı Para Çevirim Farkları | 34.804 | - | 46.522 | 8.885.447 | 512.329 | 3.205.772 | 2.339 | 9.176 | 12.696.389 |
| Alımlar | - | - | - | 2.165.586 | - | 1.080.153 | - | - | 3.245.739 |
| Satışlar | - | - | - | (668.356) | (782.710) | (1.071.733) | - | - | (2.522.799) |
| Transfer | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Kapanış Bakiyesi | 1.510.000 | 8.205.588 | 406.856 | 87.630.310 | 4.241.484 | 36.025.926 | 407.346 | 265.819 | 138.693.329 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü</u> | | | | | | | | | |
| Açılış Bakiyesi | - | (328.224) | (200.656) | (33.612.241) | (2.307.181) | (26.544.052) | (384.166) | (205.780) | (63.582.300) |
| Yabancı Para Çevirim Farkları | - | - | (26.834) | (3.882.833) | (309.714) | (2.673.263) | (2.339) | (8.067) | (6.903.050) |
| Dönem Gideri | - | (164.112) | (19.474) | (5.322.058) | (880.994) | (2.291.007) | (5.321) | (3.226) | (8.686.192) |
| Çıkışlar | - | - | - | 218.629 | 560.945 | 709.189 | - | - | 1.488.763 |
| Kapanış Bakiyesi | - | (492.336) | (246.964) | (42.598.503) | (2.936.944) | (30.799.133) | (391.826) | (217.073) | (77.682.779) |
| Maddi Duran Varlıklar, net | 1.510.000 | 7.713.252 | 159.892 | 45.031.807 | 1.304.540 | 5.226.793 | 15.520 | 48.746 | 61.010.550 |

Cari dönem amortisman giderlerinin toplamı 6.853.395 TL'dir (31 Aralık 2019: 8.686.193 TL). Bu tutarın 6.422.170 TL (31 Aralık 2019: 8.194.616 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine (Dipnot 22), 431.225 TL (31 Aralık 2019: 491.577 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine (Dipnot 23) dahil edilmiş olup pazarlama giderlerine pay verilmemiştir (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| | 31.12.2020 | |
|---|----------------------|----------------------|
| <u>Maliyet Bedeli</u> | <u>Haklar</u> | <u>Toplam</u> |
| Açılış Bakiyesi | 7.005.931 | 7.005.931 |
| Yabancı Para Çevirim Farkları | 717.006 | 717.006 |
| Alımlar | 5.110 | 5.110 |
| Bağlı Ortaklık Tasfiyesi (-) (*) | (265.237) | (265.237) |
| Satışlar | (13.389) | (13.389) |
| Kapanış Bakiyesi | 7.449.421 | 7.449.421 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü</u> | | |
| Açılış Bakiyesi | (6.691.019) | (6.691.019) |
| Yabancı Para Çevirim Farkları | (714.403) | (714.403) |
| Dönem Gideri | (85.238) | (85.238) |
| Bağlı Ortaklık Tasfiyesi (-) (*) | 148.111 | 148.111 |
| Çıkışlar | 11.147 | 11.147 |
| Kapanış Bakiyesi | (7.331.402) | (7.331.402) |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net | 118.019 | 118.019 |

(*) Şirket bağlı ortaklıklarından Anel Telekomünikasyon Elektronik Sis. San. ve Tic. A.Ş.'nin %99,99 oranında sahibi olduğu Tasfiye Halinde E-Sistem Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 24 Ağustos 2020 tarihinde tasfiyesi gerçekleşmiştir.

| | 31.12.2019 | |
|---|----------------------|----------------------|
| <u>Maliyet Bedeli</u> | <u>Haklar</u> | <u>Toplam</u> |
| Açılış Bakiyesi | 6.595.202 | 6.595.202 |
| Yabancı Para Çevirim Farkları | 347.833 | 347.833 |
| Alımlar | 62.896 | 62.896 |
| Satışlar | - | - |
| Kapanış Bakiyesi | 7.005.931 | 7.005.931 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü</u> | | |
| Açılış Bakiyesi | (6.215.332) | (6.215.332) |
| Yabancı Para Çevirim Farkları | (343.708) | (343.708) |
| Dönem Gideri | (131.979) | (131.979) |
| Çıkışlar | - | - |
| Kapanış Bakiyesi | (6.691.019) | (6.691.019) |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net | 314.912 | 314.912 |

Cari dönem itfa payı giderlerinin toplamı 85.238 TL'dir (31 Aralık 2019: 131.979 TL). Bu tutarın 14.135 TL (31 Aralık 2019: 45.710 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine (Dipnot 22), 71.103 TL (31 Aralık 2019: 86.269 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (Dipnot 23).

17. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Faaliyet Kiralamaları

Kiracı durumunda Grup

Kiralama sözleşmeleri:

Grup'un faaliyet kiralamasına konu olan kira sözleşmeleri Katar, Bakü, Hollanda şubelerinin, Abu Dhabi, İngiltere ve Türkiye'de yer alan bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin ofis - depolama binalarıyla, taşıt ve iş makineleri ile ilgilidir.

| <u>Gider Olarak Muhasebeleştirilen Ödemeler</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Asgari Kira Ödemeleri | 11.624.020 | 16.862.724 |
| Toplam | 11.624.020 | 16.862.724 |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

17. KİRALAMA İŞLEMLERİ (Devamı)

Faaliyet Kiralamaları (Devamı)

Raporlama dönemi sonunda diğer gayrimenkul kiralama işlemleri çerçevesinde Grup’un iptal edilemeyecek operasyonel kiralama taahhütleri vardır. Bu taahhütlerin vadesi aşağıdaki gibidir:

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Bir yıl içerisinde | 2.984.814 | 18.358.437 |
| İki yıl içerisinde | 383.907 | 1.243.941 |
| Toplam | 3.368.721 | 19.602.378 |

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Dava Karşılıkları | 7.183.501 | 7.194.942 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylara İlişkin Satış Opsiyon Değerleme Fonu (Not 21) | - | 8.691.856 |
| Toplam | 7.183.501 | 15.886.798 |

Dava karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem Başı | 7.194.942 | 8.335.848 |
| Dönem İçinde Ayrılan Karşılık | 1.363.011 | 1.330.173 |
| Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen | (1.374.452) | (2.471.079) |
| Dönem Sonu | 7.183.501 | 7.194.942 |

Koşullu Yükümlülükler

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine açılmış ve halen devam etmekte olan toplam 12.535.694 TL ve 97.601 ABD Doları (716.441 TL karşılığı) tutarında 61 adet dava bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 58 adet dava 8.743.507 TL ve 278.300 ABD Doları (1.653.159 TL karşılığı)). Söz konusu davalara ilişkin olarak 7.183.501 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2019: 7.194.942 TL).

Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup’un proje taahhüt işleri için aldığı teminat bulunmamaktadır. Alınan diğer teminat tutarları aşağıda belirtilmiştir:

| | <u>ABD Doları</u> | <u>Avro</u> | <u>TL</u> | <u>31.12.2020</u> <u>TL Karşılığı</u> |
|---------------------------|-------------------|------------------|------------------|--|
| Alınan Teminat Mektupları | 527.996 | 986.600 | 2.415.099 | 15.178.048 |
| Alınan Teminat Senetleri | - | - | 1.641.928 | 1.641.928 |
| Alınan Teminat Çekleri | 55.378 | - | 25.000 | 431.502 |
| Toplam | 583.374 | 986.600 | 4.082.027 | 17.251.478 |
| | <u>ABD Doları</u> | <u>Avro</u> | <u>TL</u> | <u>31.12.2019</u> <u>TL Karşılığı</u> |
| Alınan Teminat Mektupları | 484.652 | 1.013.380 | 2.725.054 | 12.343.569 |
| Alınan Teminat Senetleri | - | - | 1.549.138 | 1.549.138 |
| Alınan Teminat Çekleri | - | - | - | - |
| Toplam | 484.652 | 1.013.380 | 4.274.192 | 13.892.707 |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler**

| Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat - Rehin - İpotek - Kefalet) | | | | | | | |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|------------------------|
| 31.12.2020 | ABD Doları | Avro | TL | İngiliz Sterlini | BAE Dirhemi | Katar Riyali | TL Karşılıkları |
| A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler | 5.923.871 | 39.256.458 | 45.111.454 | 2.580.000 | 147.208.505 | 18.638.074 | 799.886.152 |
| B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler | 228.193.077 | 3.581.936 | 585.879.050 | - | - | - | 2.293.196.053 |
| C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler | - | - | - | - | - | - | - |
| D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler | - | - | - | - | - | - | - |
| E) Diğer verilen TRİK'ler | - | - | 286.000 | - | - | - | 286.000 |
| i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler | - | - | - | - | - | - | - |
| ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler | - | - | 286.000 | - | - | - | 286.000 |
| iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler | - | - | - | - | - | - | - |
| TOPLAM | 234.116.948 | 42.838.394 | 631.276.504 | 2.580.000 | 147.208.505 | 18.638.074 | 3.093.368.205 |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler (Devamı)

| Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat - Rehin - İpotek - Kefalet) | | | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| 31.12.2019 | ABD Doları | Avro | TL | İngiliz Sterlini | BAE Dirhemi | Katar Riyali | BGN | TL Karşılıkları |
| A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler | 9.438.496 | 40.504.152 | 36.605.414 | 2.580.000 | 147.208.505 | 18.638.074 | 6.728.000 | 673.546.740 |
| B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler | 83.652.088 | 1.311.545 | 4.050.845 | - | - | - | - | 509.683.539 |
| C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E) Diğer verilen TRİK'ler | - | - | 286.000 | - | - | - | - | 286.000 |
| i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler | - | - | 286.000 | - | - | - | - | 286.000 |
| iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOPLAM | 93.090.584 | 41.815.697 | 40.942.259 | 2.580.000 | 147.208.505 | 18.638.074 | 6.728.000 | 1.183.516.279 |

Grup'un vermiş olduğu Diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı %0'dır. (31 Aralık 2019: % 0).

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla verilen TRİK’lerin türleri itibarıyla dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

| <u>Teminat, Rehin, İpotek, Kefalet</u> | <u>31.12.2020</u> | | | | | | |
|--|-------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|--------------------|
| | <u>Toplam TL Karşılıkları</u> | <u>ABD Doları</u> | <u>Avro</u> | <u>BAE Dirhemi</u> | <u>Katar Riyali</u> | <u>İngiliz Sterlini</u> | <u>TL</u> |
| Teminatlar | 1.574.224.325 | 134.116.948 | 5.638.394 | 147.208.505 | 18.638.074 | 2.580.000 | 181.276.504 |
| Rehinler | - | - | - | - | - | - | - |
| İpotekler | 1.519.143.880 | 100.000.000 | 37.200.000 | - | - | - | 450.000.000 |
| Toplam | 3.093.368.205 | 234.116.948 | 42.838.394 | 147.208.505 | 18.638.074 | 2.580.000 | 631.276.504 |

| <u>Teminat, Rehin, İpotek, Kefalet</u> | <u>31.12.2019</u> | | | | | | | |
|--|-------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|------------------|-------------------|
| | <u>Toplam TL Karşılıkları</u> | <u>ABD Doları</u> | <u>Avro</u> | <u>BAE Dirhemi</u> | <u>Katar Riyali</u> | <u>İngiliz Sterlini</u> | <u>BGN</u> | <u>TL</u> |
| Teminatlar | 913.078.573 | 93.090.584 | 4.615.697 | 147.208.505 | 18.638.074 | 2.580.000 | - | 40.656.259 |
| Rehinler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| İpotekler | 270.151.706 | - | 37.200.000 | - | - | - | 6.728.000 | - |
| Toplam | 1.183.230.279 | 93.090.584 | 41.815.697 | 147.208.505 | 18.638.074 | 2.580.000 | 6.728.000 | 40.656.259 |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

| <u>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Kullanılmayan İzin Hakları | 8.873.582 | 9.597.017 |

Kullanılmayan izin haklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>1 Ocak – 31 Aralık 2020</u> | <u>1 Ocak – 31 Aralık 2019</u> |
|----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık | 9.597.017 | 12.479.388 |
| İlave karşılık | 12.238.732 | 4.323.366 |
| Dönem içinde kullanılan | (14.981.352) | (8.489.530) |
| Yabancı para çevrim farkı | 2.019.185 | 1.283.793 |
| Dönem sonu | 8.873.582 | 9.597.017 |

| <u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Personele Borçlar | 14.794.713 | 10.279.710 |
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | 1.580.688 | 1.107.377 |
| Toplam | 16.375.401 | 11.387.087 |

| <u>Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 14.848.250 | 20.047.227 |

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, 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:

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık %8,5 beklenen maaş artış oranı ve %13 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık %3,67 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: % 4,19). Grup’un Katar ve Birleşik Arap Emirlikleri’ndeki şube ve bağlı ortaklıkları bünyesinde çalışan personeli için ayrılan kıdem tazminatı karşılıkları bu birimlerin bulunduğu ülkelerin yerel kanunları nedeniyle herhangi bir iskontoya tabi tutulmamaktadır.

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Yıllık iskonto oranı (%) | 3,67 | 4,19 |
| Emeklilik olasılığı (%) | 91,96 | 91,72 |

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.117 TL (31 Aralık 2019: 6.380 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>1 Ocak –</u> <u>31 Aralık 2020</u> | <u>1 Ocak –</u> <u>31 Aralık 2019</u> |
|--------------------------------------|--|--|
| 1 Ocak itibariyle karşılık | 20.047.227 | 27.566.532 |
| Hizmet maliyeti | 5.019.746 | 9.931.502 |
| Faiz maliyeti | 80.691 | 91.360 |
| Ödenen kıdem tazminatları | (14.349.549) | (20.762.540) |
| Aktüeryal kayıp/kazanç | 212.766 | 398.348 |
| Yabancı para çevrim farkı | 3.837.369 | 2.822.025 |
| 31 Aralık itibariyle karşılık | 14.848.250 | 20.047.227 |

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| <u>DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Devreden KDV | 26.057.055 | 13.266.140 |
| İş Avansları | 728.031 | 454.020 |
| Personel Avansları | 252.339 | 693.643 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 40.420 | 696.307 |
| Toplam | 27.077.845 | 15.110.110 |

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki ödenmiş / çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| <u>Ortaklar (*)</u> | <u>31.12.2020</u> | | <u>31.12.2019</u> | |
|--|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| | <u>Pay Tutarı (TL)</u> | <u>Pay Oranı (%)</u> | <u>Pay Tutarı (TL)</u> | <u>Pay Oranı (%)</u> |
| Rıdvan Çelikel | 88.692.314 | 44,35 | 48.780.773 | 44,35 |
| Avniye Mukaddes Çelikel | 10.321.888 | 5,16 | 5.677.038 | 5,16 |
| Capital Strategy Funds Spc-The Opportunistic Series Segregateg Portfolio | 43.322.415 | 21,66 | 18.360.845 | 16,69 |
| Diğer | 57.663.383 | 28,83 | 37.181.344 | 33,80 |
| Ödenmiş Sermaye | 200.000.000 | 100,00 | 110.000.000 | 100,00 |

(*) 18 Ocak 2021 tarihinde kap.gov.tr de yayınlandığı şekliyledir.

Şirket çıkarılmış sermayesi 20 Ekim 2020 tarihinde gerçekleşen ve tamamı iç kaynaklardan karşılanan bedelsiz sermaye artırımını ile %81,818 oranında artırılarak 110.000.000 TL'den 200.000.000 TL'ye çıkartılmıştır.

Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından 31 Aralık 2020 tarihinde yayınlanan rapora göre payları Borsa İstanbul'da işlem gören Şirket sermayesinin % 26,79'u (31 Aralık 2019: % 31,82) fiili dolaşımda kabul edilmektedir.

Şirket kayıtlı sermaye sisteminde olup, kayıtlı sermayesi 200.000.000 TL'dir. Şirket'in çıkarılmış sermayesi, tarihi değerle 200.000.000 TL'dir (31 Aralık 2019: 110.000.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 TL nominal değerinde, tamamı hamiline yazılı 40.343.347,27 adet A Grubu ve 159.656.652,73 adet B Grubu paydan oluşmaktadır. Genel kurul toplantılarında, A Grubu pay sahiplerinin veya yetkililerin bir pay için 2 (iki) oyu, diğer pay sahiplerinin bir pay için 1 (bir) oyu bulunmaktadır. A Grubu payların tamamı Rıdvan Çelikel'e aittir.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

b) Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Paylara İlişkin Primler / (İskontolar) | 1.498.280 | 1.498.280 |
| Toplam | 1.498.280 | 1.498.280 |

c) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren İşlemlerin Etkisi (*) | (62.334.320) | (62.334.320) |
| Toplam | (62.334.320) | (62.334.320) |

(*) 48.314.150 TL' lik tutar Grup'un kontrolünde olan Anelmep Maintenance and Operations LLC'nin sermayesinde 30 Aralık 2016 tarihinde ilave edinilen paylar karşılığı ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri ile edinilen özkaynağın defter değeri arasındaki farktır. 14.020.170 TL' lik tutar Grup'un kontrolünde olan Çelikel ailesinin Anel Telekomünikasyon Elektronik Sis. San. ve Tic. A.Ş.'deki %11,06 ve Anel Yapı Gayrimenkul A.Ş.' deki %5 oranlarındaki imtiyazlı hisselerinin satın alınması işleminden kaynaklanmaktadır.

d) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış (Azalışları) | (101.224) | (101.224) |
| Toplam | (101.224) | (101.224) |

e) Yabancı Para Çevrim Farkları

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Yabancı Para Çevrim Farkları | 278.170.476 | 201.605.115 |
| Toplam | 278.170.476 | 201.605.115 |

f) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları | (1.664.772) | (1.494.559) |
| Toplam | (1.664.772) | (1.494.559) |

g) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 13.950.112 | 13.960.750 |
| Toplam | 13.950.112 | 13.960.750 |

h) Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--|--------------------|--------------------|
| TFRS 9'a göre beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesi | (1.828.789) | (1.828.789) |
| Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) | 170.685.857 | 258.028.357 |
| Toplam | 168.857.068 | 256.199.568 |

ı) Kontrol Gücü Olmayan Pavlar

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|--------------------|-------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | 1.336.034 | 23.141.763 |
| Azınlığın Pay Oranındaki Değişimin Etkisi | (6.353.360) | (21.454.715) |
| Ana Ortaklık Dışı Kar / (Zarar) Payı | (742.726) | (351.014) |
| Toplam | (5.760.052) | 1.336.034 |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

j) Diğer Özkaynak Payları

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Diğer Özkaynak Payları (*) | (13.842.938) | (13.842.938) |
| Toplam | (13.842.938) | (13.842.938) |

(*) Anel Elektrik Proje Taahhüt A.Ş.'nin Anel Telekomünikasyon Elektronik Sistemleri San. ve Tic. A.Ş. hisselerindeki gönüllü pay alım maliyeti ile geçmiş dönemlerde kontrol gücü olmayan paylar içerisinde muhasebeleştirilen azınlık tutarlarındaki oranındaki %51,75' lik değişimden kaynaklanmaktadır.

k) Diğer Yedekler

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Diğer Yedekler (**) | 5.851.513 | 5.851.513 |
| Toplam | 5.851.513 | 5.851.513 |

(**) Bu tutar, bağlı ortaklıklardan Anel Telekomünikasyon Elektronik Sis. San. ve Tic. A.Ş.'nin 2012 yılında eşzamanlı olarak sermaye artırımını ve azaltımını yapması sonucunda oluşmuştur.

l) Kontrol Gücü Olmayan Paylara İlişkin Satış Opsiyon Değerleme Fonu

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|-------------------|--------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | (8.691.856) | - |
| Anel Elektrik Proje Taahhüt A.Ş.'nin 2020 yılında gerçekleştirdiği Anel Telekom zorunlu pay alım tutarı (***) | 6.420.773 | (8.691.856) |
| Konusu kalmayan fon karşılığı | 2.271.083 | - |
| Toplam | - | (8.691.856) |

(***) Anel Elektrik Proje Taahhüt A.Ş. bağlı ortaklıklarından Anel Telekomünikasyon Elektronik Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.'nin sahip olduğu pay dışında kalan 6.253.133,50 adet payların 1,39 TL fiyatından zorunlu çağrı yoluyla toplanmasına yönelik olarak (II-26.1) sayılı Pay Alım Teklifi Tebliği hükümleri kapsamında pay alım teklifi formunun onaylanması talebiyle Sermaye Piyasası Kurul'una başvuruda bulunmuştur.

Kar Dağıtım

Halka açık şirketler, kar dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlene kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere karda pay dağıtılamaz.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını, nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

29 Mayıs 2020 tarihinde gerçekleşen 2019 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısında; 2019 yılı faaliyetleri neticesinde; Vergi Usul Kanunu çerçevesinde hazırlanmış olan 1 Ocak-31 Aralık 2019 dönemine ait finansal tablolarında 2019 yılı faaliyetler neticesinde 4.046.096,49 TL kar elde edilirken, 2019 yılı konsolide finansal tablolarında 3.543.334 TL kar elde edilmiştir.

Ticaret Bakanlığı'nın 31 Mart 2020 tarihli Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği'ne ("TOBB") gönderdiği yazı ve Şirket kar dağıtım politikası göz önünde bulundurularak 2019 yılı konsolide finansal tablolarında da yer alan 3.543.334 TL kar tutarı üzerinden %25 oranında hesaplanan 885.833,50 TL 04 Ağustos 2020 tarihinden itibaren ortaklara dağıtılmıştır.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| Satış Gelirleri (net) | 01.01.-31.12.2020 | 01.01.-31.12.2019 |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Yurtiçi Satışlar | 274.295.015 | 95.367.229 |
| Yurtdışı Satışlar | 460.630.219 | 954.426.661 |
| Diğer Gelirler | 9.254.602 | 4.880.718 |
| Toplam Gelirler | 744.179.836 | 1.054.674.608 |
| Satıştan İadeler (-) | (4.966.833) | (24.493.974) |
| Satış Gelirleri, net | 739.213.003 | 1.030.180.634 |
| Satılan Ticari Mal Maliyeti | (17.467.075) | (5.946.753) |
| Satılan Hizmet Maliyeti | (780.118.652) | (963.720.865) |
| Amortisman Giderleri | (6.422.170) | (8.194.616) |
| İtfa ve Tükenme Payları | (14.135) | (45.710) |
| Satışların Maliyeti | (804.022.032) | (977.907.944) |
| BRÜT KAR | (64.809.029) | 52.272.690 |

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

| | 01.01.-31.12.2020 | 01.01.-31.12.2019 |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 35.314.770 | 42.599.653 |
| Toplam | 35.314.770 | 42.599.653 |

| Genel Yönetim Giderleri (-) | 01.01.-31.12.2020 | 01.01.-31.12.2019 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Personel Giderleri | 15.893.886 | 15.378.836 |
| Departman Katılım Payı (*) | 10.221.004 | 14.771.025 |
| Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (**) | 3.466.791 | 4.147.811 |
| Bilgi İşlem Giderleri | 1.045.411 | 1.088.845 |
| Danışmanlık Giderleri | 823.913 | 1.090.916 |
| Diğer Giderler | 1.728.238 | 1.862.916 |
| Amortisman Giderleri | 431.225 | 491.577 |
| Dava ve İcra Giderleri | 413.458 | 685.871 |
| Vergi, Resim ve Harç Giderleri | 293.216 | 85.439 |
| İzin Karşılık Gideri | 270.509 | - |
| Seyahat ve Konaklama Giderleri | 263.208 | 1.837.066 |
| Kira Giderleri | 239.694 | 812.442 |
| Sigorta Giderleri | 224.217 | 346.909 |
| Toplam | 35.314.770 | 42.599.653 |

(*) Anel Grup bünyesinde; mali işler, finans, kalite süreçleri, bilgi sistemleri, kurumsal iletişim, iç denetim, ticari işler, satın alma, planlama ve hukuk işlemlerinin sevk, idare ve organizasyonu ve tüm bu süreçlerin yönetiminden iç yönerge ile Anel Holding A.Ş. yetkilendirilmiş olup oluşan giderler belli bir sistematik ile katılım payı olarak hizmetten yararlanan şirketlere dağıtılmaktadır.

(**) 6736 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun” kapsamında yapılan taksit ödemeleri, bağış ve yardımlardan oluşmaktadır.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

| <u>Amortisman Giderleri</u> | <u>01.01.-31.12.2020</u> | <u>01.01.-31.12.2019</u> |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Satışların Maliyeti | 6.422.170 | 8.194.616 |
| Genel Yönetim Giderleri | 431.225 | 491.577 |
| Toplam | 6.853.395 | 8.686.193 |

| <u>İtfa ve Tükenme Payları</u> | <u>01.01.-31.12.2020</u> | <u>01.01.-31.12.2019</u> |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Satışların Maliyeti | 14.135 | 45.710 |
| Genel Yönetim Giderleri | 71.103 | 86.269 |
| Toplam | 85.238 | 131.979 |

| <u>Personel Giderleri</u> | <u>01.01.-31.12.2020</u> | <u>01.01.-31.12.2019</u> |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Maaş ve Ücretler | 153.975.772 | 209.430.298 |
| Sosyal Güvenlik Giderleri | 9.653.806 | 6.729.736 |
| Kıdem Tazminatı Giderleri | 3.158.062 | 8.197.468 |
| İzin Karşılığı Tazminatı Giderleri | 1.835.358 | 303.424 |
| Toplam | 168.622.998 | 224.660.926 |

25. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

| <u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u> | <u>01.01.-31.12.2020</u> | <u>01.01.-31.12.2019</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Esas Faaliyetlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri (*) | 85.203.372 | 96.081.719 |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar | 511.226 | 6.212.238 |
| Diğer Gelir ve Karlar | 2.123.446 | 9.872.424 |
| Toplam | 87.838.044 | 112.166.381 |

| <u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)</u> | <u>01.01.-31.12.2020</u> | <u>01.01.-31.12.2019</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Esas Faaliyetlere İlişkin Kur Farkı Giderleri (-) (*) | 72.399.576 | 89.350.564 |
| Diğer Giderler (-) | 226.187 | 1.484.127 |
| Karşılık Giderleri (-) | 1.437.756 | 100.223 |
| Toplam | 74.063.519 | 90.934.914 |

(*) Ticari alacak ve borçlarda meydana gelen kur farkı gelir ve giderleridir.

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

| <u>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</u> | <u>01.01.-31.12.2020</u> | <u>01.01.-31.12.2019</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Bağlı Ortaklık Satış Karı | 7.762.586 | - |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Kazancı (Not 14) | 4.051.012 | 10.615.566 |
| Duran Varlık Satış Geliri | 1.636.586 | 168.728 |
| Diğer Gelirler | 99.388 | - |
| Finansal Varlık Satış Karları | 6.887 | - |
| Vadeli Mevduat Faiz Geliri | 4.069 | 36.681 |
| Toplam | 13.560.528 | 10.820.975 |

| <u>Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)</u> | <u>01.01.-31.12.2020</u> | <u>01.01.-31.12.2019</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satış Zararı (-) | - | 119.999 |
| Finansal Yatırım Satış Zararı (-) | - | 1.158 |
| Bağlı Ortaklık Tasfiye Zararı (-) | 219.959 | - |
| Duran Varlık Satış Zararları (-) | 69.126 | - |
| Toplam | 289.085 | 121.157 |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

| <u>Finansman Gelirleri</u> | <u>01.01.-31.12.2020</u> | <u>01.01.-31.12.2019</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Kur Farkı Gelirleri | 13.287.913 | 12.049.765 |
| Faiz Gelirleri | 3.971.460 | 6.459.282 |
| Kazanılmamış Faiz Geliri | 58 | 93.003 |
| Toplam | 17.259.431 | 18.602.050 |
| <u>Finansman Giderleri (-)</u> | <u>01.01.-31.12.2020</u> | <u>01.01.-31.12.2019</u> |
| Kur Farkı Giderleri (-) | 42.728.332 | 27.032.964 |
| Kredi Faiz Giderleri (-) | 41.033.869 | 34.391.850 |
| Kazanılmamış Faiz Gideri (-) | 170.604 | 1.951 |
| Toplam | 83.932.805 | 61.426.765 |
| Finansman Gelirleri / (Giderleri), Net | (66.673.374) | (42.824.715) |

28. GELİR VERGİLERİ

| <u>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|--------------------|-------------------|
| Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar | 37.951 | 529.367 |
| <u>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar</u> <th><u>31.12.2020</u></th> <th><u>31.12.2019</u></th> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
| Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar | 6.229.816 | 2.035.997 |
| <u>Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü</u> <th><u>31.12.2020</u></th> <th><u>31.12.2019</u></th> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
| Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü | 2.520.172 | 1.114.583 |
| Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar | (37.951) | (529.367) |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 2.482.221 | 585.216 |
| <u>Vergi Karşılığı</u> <th><u>31.12.2020</u></th> <th><u>31.12.2019</u></th> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
| Cari Dönem Kurumlar Vergisi (Gideri) | (1.713.760) | (1.264.402) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri | (2.760.484) | 4.162.545 |
| Dönem Karı Vergi Geliri / (Gideri) | (4.474.244) | 2.898.143 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | 42.553 | 79.670 |
| Toplam Kapsamlı Vergi Geliri / (Gideri), Net | (4.431.691) | 2.977.813 |

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir. (2019: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %22'dir (2019: %22). Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 91'inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 10'uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu'na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, 138.021.263 TL ve 146.220.293 TL tutarında kullanılmamış vergi zararları vardır. Kullanılmamış vergi zararları aşağıdaki tarihler itibarıyla kullanılabilir olma niteliğini kaybedecektir.

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| 2020 yılında sona erecek olan | 2.623.364 | 5.726.310 |
| 2021 yılında sona erecek olan | 104.796.399 | 110.550.742 |
| 2022 yılında sona erecek olan | 12.489.196 | 4.117.137 |
| 2023 yılında sona erecek olan | 17.403.110 | 25.826.104 |
| 2024 yılında sona erecek olan | 709.194 | - |
| Toplam | 138.021.263 | 146.220.293 |

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sırasıyla 8.055.586 TL ve 7.423.320 TL tutarlarındaki geçmiş yıl zararlarının geri kazanılabilirliğinin öngörülebilir gelecekte gerçekleşme durumunun muhtemel olmamasından dolayı finansal tablolara yansıtılmamıştır.

2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22'dir (2019: %22).

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2019: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2020 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişikliklerle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2020 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Katar'da, vergi oranı %10'dur. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 3 yıl taşınabilir. Birleşik Arap Emirlikleri'nde vergi uygulanmamaktadır.

Dönem karı vergi yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | <u>1 Ocak – 31 Aralık 2020</u> | <u>1 Ocak – 31 Aralık 2019</u> |
|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 Ocak | 1.114.583 | 3.718.861 |
| Cari Dönem Vergi Gideri | 2.520.172 | 1.114.583 |
| Ödenen Vergiler | (1.114.583) | (3.718.861) |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 2.520.172 | 1.114.583 |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar Vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda; tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve bu vergilerden muaf olanlara dağıtılan veya dar mükellef gerçek kişilere, dar mükellef kurumlara (Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç) ve gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan, GVK 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr payları (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz) üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 uygulanmıştır.

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|--------------------|-------------------|
| Vergi Öncesi Kar/ (Zarar) | (138.441.613) | 294.177 |
| Geçerli Olan Kurumlar Vergisi Oranı (%22) | 30.457.155 | (64.719) |
| Yurtdışı Şube ve Bağlı Ortaklıklardaki Vergi Oranı Etkisi | (28.078.379) | 1.973.736 |
| Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler ve İndirimler | (1.130.830) | (1.951.370) |
| Üzerinden Ertelenmiş Vergi Hesaplanmayan Cari Dönem Zararları | (9.287.205) | 1.719.577 |
| Özkaynak Yönteminden Gelen Kar/Zararın Etkisi | - | 59.596 |
| Diğer | 3.565.015 | 1.161.323 |
| Toplam | (4.474.244) | 2.898.143 |

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

| | Kümülatif Geçici Farklar | | Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri) | |
|---|---------------------------------|----------------------|--|---------------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| <u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u> | | | | |
| Ticari Alacaklar | 19.523.844 | 17.332.691 | 2.173.152 | 1.943.712 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 8.414.779 | 6.294.752 | 757.059 | 603.346 |
| Kullanılmamış İzin Karşılığı | 5.214.277 | 2.251.153 | 652.938 | 269.582 |
| Stoklar | - | 371.625 | - | 81.758 |
| İndirilebilir Mali Zararlar | 129.965.676 | 138.796.973 | 28.592.449 | 30.535.335 |
| Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 4.135.605 | 3.423.537 | 909.833 | 753.461 |
| Diğer Düzeltmeler | 273.590 | 1.169.835 | 60.191 | 919.355 |
| Toplam | 167.527.771 | 169.640.566 | 33.145.622 | 35.106.549 |
| <u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u> | | | | |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların ve Yatırım Amaçlı Varlıkların Yeniden Ölçümü ve Gerçeğe Uygun Değer Düzeltmesi | (198.116.533) | (192.360.426) | (40.165.471) | (39.037.573) |
| Ticari Borçlar | (1.165.222) | (469.869) | (254.881) | (95.886) |
| Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Borçlar | (85.329.522) | (13.395.051) | 5.058.977 | 5.002.518 |
| Diğer Düzeltmeler | (1.259.602) | (1.262.332) | (294.933) | (295.604) |
| Toplam | (285.870.879) | (207.487.678) | (35.656.309) | (34.426.545) |
| Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net | (118.343.108) | (37.847.112) | (2.510.687) | 680.004 |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıklarının/ (yükümlülüklerinin) dönemi içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| | <u>1 Ocak –</u> <u>31 Aralık 2020</u> | <u>1 Ocak –</u> <u>31 Aralık 2019</u> |
|---|--|--|
| 1 Ocak itibarıyla- raporlanan | 680.004 | (3.941.443) |
| Muhasebe politikası değişikliği sebebiyle toplam düzeltmeler | - | 273.682 |
| 1 Ocak itibarıyla- yeniden düzenlenmiş | 680.004 | (3.667.761) |
| Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı | (2.760.484) | 4.162.545 |
| Yabancı Para Çevrim Etkisi | (479.406) | (9.365) |
| TFR 9'un ilk uygulamasına ilişkin düzeltme | 6.646 | 114.915 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıplarından | | |
| Mahsup Edilen Tutar | 42.553 | 79.670 |
| 31 Aralık kapanış bakiyesi | (2.510.687) | 680.004 |

29. PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

| <u>Pay Başına Kazanç / Zarar Sulandırılmış Pay Başına Kazanç / Zarar</u> | <u>01.01.-31.12.2020</u> | <u>01.01.-31.12.2019</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Ana Ortaklık Net Dönem Karı / (Zararı) | (142.173.131) | 3.543.334 |
| Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı | 200.000.000 | 110.000.000 |
| Adi/Sulandırılmış Pay Başına Kazanç / (Zarar) | (1,07) | 0,03 |

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım/satım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. Borçlara faiz işletilmemektedir.

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler | 31.12.2020 | | | |
|--|------------------|----------------|-------------------|------------------|
| | Alacaklar | | Borçlar | |
| | Kısa Vadeli | | Kısa Vadeli | |
| | Ticari | Ticari Olmayan | Ticari | Ticari Olmayan |
| Anelsis Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 21.376 | - | 3.754.057 | - |
| Anelnet Teknik Hizmetler Ltd. Şti. (*) | 9.074.261 | 200.981 | 421.252 | 1.285.181 |
| Anel Holding A.Ş. (*) | 544.322 | - | 24.836.775 | - |
| Kazanılmamış Faiz Geliri/ Gideri (-) | (62.414) | - | (851.838) | - |
| Toplam | 9.577.545 | 200.981 | 28.160.246 | 1.285.181 |

(*) İlişkili taraflarla olan Ticari işlemler dışı hareketlerle (ödeme programına bağlanmamış) ilgili V.U.K. hükümleri kapsamında faiz tahakkuk ettirilmektedir. Yılısonu itibariyle ortalama faiz oranı %13,85'dir.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler | 31.12.2019 | | | |
|--|------------------|-------------------|----------------|----------------|
| | Alacaklar | | Borçlar | |
| | Kısa Vadeli | | Kısa Vadeli | |
| | Ticari | Ticari Olmayan | Ticari | Ticari Olmayan |
| Anelsis Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 2.327.296 | - | 117.000 | 109.463 |
| Anelnet Teknik Hizmetler Ltd. Şti. (*) | 5.491.961 | 171.154 | 144.269 | - |
| EKB(Energinia Compania) (**) | 374.948 | 3.507.204 | - | - |
| Anel Holding A.Ş. | 514.190 | 7.257.136 | 385.812 | - |
| Kazanılmamış Faiz Geliri/ Gideri (-) | (27.457) | - | (14.365) | - |
| Toplam | 8.680.938 | 10.935.494 | 632.716 | 109.463 |

(*) İlişkili taraflarla olan Ticari işlemler dışı hareketlerle (ödeme programına bağlanmamış) ilgili V.U.K. hükümleri kapsamında faiz tahakkuk ettirilmektedir. Yıl sonu itibariyle ortalama faiz oranı %20,46'dır.

(**) Anel Elektrik Proje Taahhüt ve Tic. A.Ş. ile EKB arasında akdedilmiş olan borç sözleşmesi kapsamındadır.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak- 31 Aralık 2019 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraflarla Olan İşlemler | 01.01-31.12.2020 | | | | | | |
|--|-------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | Stok Alımları | Faiz Geliri | Faiz Giderleri | Hizmet Satışları | Hizmet Alımları | Kur Farkı Gideri | Kur Farkı Geliri |
| Anelsis Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 30.620.005 | 16.247 | 301 | 387.526 | 44.740 | 617.312 | - |
| Anelnet Teknik Hizmetler Ltd. Şti. | 28.888 | 25.277 | 46.413 | 41.579 | 1.139.706 | - | 31.091 |
| Anel Doğa Entegre Geri Dönüşüm Endüstrisi A.Ş. | 7.525 | 3.111.543 | 11.349 | 48.558 | 17.456 | - | - |
| Çelikel Eğitim Vakfı | - | - | - | 5.866 | - | - | - |
| EKB(Energinia Compania) | - | 29.197 | - | - | - | - | - |
| Epsinom Teknik Hizmetler Ltd.Şti. | - | - | 1.822 | 3.433 | - | - | - |
| Anel Holding A.Ş. | - | 452.715 | 48.208 | 1.320.571 | 20.169.248 | - | - |
| Toplam | 30.656.418 | 3.634.979 | 108.093 | 1.807.533 | 21.371.150 | 617.312 | 31.091 |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| İlişkili Taraflarla Olan İşlemler | 01.01-31.12.2019 | | | | | |
|--|------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|
| | Stok Alımları | Faiz Geliri | Faiz Giderleri | Hizmet Satışları | Hizmet Alımları | Kur Farkı Gideri |
| Anelnet Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 1.058.800 | - | - | 3.951 | 301.523 | 252 |
| Anelnet Teknik Hizmetler Ltd. Şti. | - | 20.964 | - | 3.868 | 460.511 | 63.734 |
| Anel Doğa Entegre Geri Dönüşüm Endüstrisi A.Ş. | - | 4.383.367 | 9.108 | 9.028 | 9.635 | - |
| Köpük Turizm ve Yatçılık Ltd. Şti. | - | 6.956 | - | - | 7.171 | - |
| EKB(Energinia Compania) | - | 253.443 | - | - | - | - |
| Epsinom Teknik Hizmetler Ltd.Şti. | - | - | - | 859 | 25.055 | - |
| Anel Holding A.Ş. | - | 551.656 | 84.796 | 5.523 | 18.352.044 | - |
| Toplam | 1.058.800 | 5.216.386 | 93.904 | 23.229 | 19.155.939 | 63.986 |

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2019 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir: - Mal satışları muhtelif proje malzemelerinden oluşmaktadır. - Hizmet alımları departman katılım, bina bakım, danışmanlık, elektrik – ısınma - su giderleri, yemek giderleri, güvenlik giderleri, nakliye giderleri, işçilik hizmet giderlerinden oluşmaktadır. - Hizmet satışları işçilik hizmet gelirleri, bina bakım, danışmanlık, elektrik – ısınma - su giderleri, yemek gelirleri, güvenlik giderleri, nakliye giderleri ve departman katılım paylarından oluşmaktadır. Grup’un üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyelerinden oluşmaktadır.

1 Ocak - 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2019 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar
Toplam

| | 01.01.-31.12.2020 | 01.01.-31.12.2019 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| | 10.505.738 | 10.030.094 |
| Toplam | 10.505.738 | 10.030.094 |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

Grup sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup’un sermaye yapısı Dipnot 8 kredileri içeren borçlar, Dipnot 5’de açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 21’de açıklanan sırasıyla ödenmiş sermaye, sermaye düzeltme farkları, paylara ilişkin primler/iskontolar, yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları, yabancı para çevrim farkları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları)’nı da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup’un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri ve yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Toplam Finansal Borç | 419.591.814 | 321.651.979 |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler | (54.408.574) | (105.056.111) |
| Net Finansal Borç | <u>365.183.240</u> | <u>216.595.868</u> |
| Toplam Özkaynak | <u>442.451.012</u> | <u>507.529.697</u> |
| Net Finansal Borç / Özkaynak Oranı | <u>0,825</u> | <u>0,427</u> |

Grup’un cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup’un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

b.1) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket’in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Ticari alacaklar, genelde değişik sektör ve coğrafi alanlara toplanmış, çok sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| Cari Dönem | 31.12.2020 | | | | Nakit ve Nakit Benzerleri | Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklar | Finansal Yatırımlar |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|---------------------------------|---|------------------------|
| | Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | Bankalardaki Mevduat | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1) | 9.577.545 | 222.798.413 | 200.981 | 4.292.065 | 54.139.584 | 823.182.676 | 10.521 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*) | - | 109.706.709 | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2) | 501.306 | 22.871.858 | 200.981 | 4.292.065 | 54.139.584 | 823.182.676 | 10.521 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | 9.076.239 | 90.219.846 | - | - | - | - | - |
| C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 1.202.765 | - | 5.248.443 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (1.202.765) | - | (5.248.443) | - | - | - |
| - Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - |

(*) Projelerin nakdi teminat kesintileri her bir projenin sözleşmesi kapsamında oluşmaktadır.

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Grup'un müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| Cari Dönem | 31.12.2019 | | | | Nakit ve Nakit Benzerleri | Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklar | Finansal Yatırımlar |
|---|------------------|--------------------|-------------------|----------------------|---------------------------|---|---------------------|
| | Alacaklar | | | | | | |
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | | |
| İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | Bankalardaki Mevduat | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1) | 8.680.938 | 212.378.739 | 10.935.494 | 13.685.714 | 103.906.698 | 540.734.004 | 3.634 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*) | - | 89.461.922 | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2) | 8.060.190 | 81.679.476 | 10.935.494 | 13.685.714 | 103.906.698 | 540.734.004 | 3.634 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | 620.748 | 41.237.341 | - | - | - | - | - |
| C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 1.117.593 | - | 5.248.443 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (1.117.593) | - | (5.248.443) | - | - | - |
| - Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - |

(*) Projelerin nakdi teminat kesintileri her bir projenin sözleşmesi kapsamında oluşmaktadır.

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşmayacağını öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Grup'un müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.2) Likidite Riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup’un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

Cari Dönem

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) | Vadesiz |
|---|--------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------|
| | | çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | | | | | |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 640.691.268 | 641.839.092 | 130.232.375 | 420.765.713 | 89.281.044 | 1.559.960 | - |
| Banka kredileri | 419.591.814 | 419.591.814 | 16.992.704 | 311.758.106 | 89.281.044 | 1.559.960 | - |
| Ticari borçlar | 196.050.318 | 196.346.308 | 88.019.898 | 108.326.410 | - | - | - |
| Diğer borçlar | 25.049.136 | 25.900.970 | 25.219.773 | 681.197 | - | - | - |

Önceki Dönem

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) | Vadesiz |
|---|--------------------|---------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| | | çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | | | | | |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 566.483.432 | 567.400.895 | 75.602.628 | 382.328.785 | 77.621.521 | 31.091.417 | 756.544 |
| Banka kredileri | 321.651.979 | 321.651.980 | 12.353.148 | 200.585.894 | 77.621.521 | 31.091.417 | - |
| Ticari borçlar | 235.792.908 | 236.600.907 | 54.210.935 | 181.742.891 | - | - | 647.081 |
| Diğer borçlar | 9.038.545 | 9.148.008 | 9.038.545 | - | - | - | 109.463 |

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Cari yılda Grup’un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | | | | | |
|---|----------------------|--------------------|---------------------|------------------|-----------------|
| 31.12.2020 | | | | | |
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | İngiliz Sterlini | İsviçre Frangı |
| 1. Ticari Alacaklar | 13.359.571 | 157.771 | 1.354.528 | - | - |
| 2. Parasal Finansal Varlıklar | 9.091.128 | 774.013 | 376.359 | 1.939 | - |
| 3. Diğer | 3.315.341 | 253.432 | 155.966 | 5.038 | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 25.766.040 | 1.185.216 | 1.886.853 | 6.977 | - |
| 5. Toplam Varlıklar (4) | 25.766.040 | 1.185.216 | 1.886.853 | 6.977 | - |
| 6. Ticari Borçlar | 29.456.129 | 2.364.816 | 1.318.366 | 22.274 | - |
| 7. Finansal Yükümlülükler | 46.805.247 | - | 5.196.022 | - | - |
| 8. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | 39.039.165 | 2.646.092 | 2.164.562 | - | 14.168 |
| 9. Kısa Vadeli Yükümlükler (6+7+8) | 115.300.541 | 5.010.908 | 8.678.950 | 22.274 | 14.168 |
| 10. Finansal Yükümlülükler | 104.803.250 | - | 11.634.593 | - | - |
| 11. Uzun Vadeli Yükümlükler | 104.803.250 | - | 11.634.593 | - | - |
| 12. Toplam Yükümlülükler (9+11) | 220.103.791 | 5.010.908 | 20.313.543 | 22.274 | 14.168 |
| 13. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (5-12) | (194.337.752) | (3.825.692) | (18.426.690) | (15.297) | (14.168) |
| 14. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2-6-7-10) | (158.613.927) | (1.433.032) | (16.418.094) | (20.335) | - |

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | | | | | | |
|---|----------------------|--------------------|---------------------|------------------|-----------------|--------------------|
| 31.12.2019 | | | | | | |
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | İngiliz Sterlini | İsviçre Frangı | BGN |
| 1. Ticari Alacaklar | 1.305.488 | 107.743 | 100.062 | - | - | - |
| 2. Parasal Finansal Varlıklar | 10.992.113 | 1.192.357 | 522.401 | 55.937 | - | - |
| 3. Diğer | 6.196.883 | 434.838 | 540.169 | 2.753 | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 18.494.484 | 1.734.939 | 1.162.631 | 58.690 | - | - |
| 5. Toplam Varlıklar (4) | 18.494.484 | 1.734.939 | 1.162.631 | 58.690 | - | - |
| 6. Ticari Borçlar | 32.897.129 | 3.737.776 | 1.517.873 | 77.056 | - | - |
| 7. Finansal Yükümlülükler | 45.485.660 | - | 6.402.599 | - | - | 859.000 |
| 8. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | 35.613.036 | 3.810.368 | 1.938.526 | - | 14.168 | - |
| 9. Kısa Vadeli Yükümlükler (6+7+8) | 113.995.825 | 7.548.144 | 9.858.998 | 77.056 | 14.168 | 859.000 |
| 10. Finansal Yükümlülükler | 108.712.938 | - | 13.362.417 | - | - | 5.869.000 |
| 11. Uzun Vadeli Yükümlükler | 108.712.938 | - | 13.362.417 | - | - | 5.869.000 |
| 12. Toplam Yükümlülükler (9+11) | 222.708.763 | 7.548.144 | 23.221.415 | 77.056 | 14.168 | 6.728.000 |
| 13. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (5-12) | (204.214.279) | (5.813.205) | (22.058.783) | (18.366) | (14.168) | (6.728.000) |
| 14. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2-6-7-10) | (174.798.126) | (2.437.675) | (20.660.426) | (21.119) | - | (6.728.000) |

Grup, başlıca ABD Doları, Avro, İngiliz Sterlini, BAE Dirhemi, İsviçre Frangı ve Bulgaristan Levası cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, Avro, İngiliz Sterlini, BAE Dirhemi, İsviçre Frangı ve Bulgaristan Levası kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | | | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 31.12.2020 | | | | |
| | Kar/Zarar | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (2.808.248) | 2.808.248 | - | - |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (2.808.248) | 2.808.248 | - | - |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | (16.598.578) | 16.598.578 | - | - |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (16.598.578) | 16.598.578 | - | - |
| İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü | (15.211) | 15.211 | - | - |
| 8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- İngiliz Sterlini Net Etki (7+8) | (15.211) | 15.211 | - | - |
| İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 10- İsviçre Frangı net varlık/yükümlülüğü | (11.737) | 11.737 | - | - |
| 11- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 12- İsviçre Frangı Net Etki (10+11) | (11.737) | 11.737 | - | - |
| TOPLAM (3+6+9+12) | (19.433.774) | 19.433.774 | - | - |

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | | | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 31.12.2019 | | | | |
| | Kar/(Zarar) | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü) | (3.453.160) | 3.453.160 | - | - |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (3.453.160) | 3.453.160 | - | - |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık/(yükümlülüğü) | (14.670.414) | 14.670.414 | - | - |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (14.670.414) | 14.670.414 | - | - |
| İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 7- İngiliz Sterlini net varlık/(yükümlülüğü) | (14.282) | 14.282 | - | - |
| 8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- İngiliz Sterlini Net Etki (7+8) | (14.282) | 14.282 | - | - |
| İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 10- İsviçre Frangı net varlık/(yükümlülüğü) | (8.633) | 8.633 | - | - |
| 11- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 12- İsviçre Frangı Net Etki (10+11) | (8.633) | 8.633 | - | - |
| BGN'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 13- BGN net varlık/(yükümlülüğü) | (19.186.741) | 19.186.741 | - | - |
| 14- BGN riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 15- BGN Net Etki (13+14) | (19.186.741) | 19.186.741 | - | - |
| TOPLAM (3+6+9+12+15) | (37.333.229) | 37.333.229 | - | - |

Grup, faaliyetlerinden kaynaklanan döviz yükümlülüğünü türev finansal araçlar kullanmak suretiyle hedge etmemektedir.

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Grup'un finansal yükümlülüklerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. Bu nedenle, faiz değişimlerine ilişkin olarak herhangi bir faiz oranı riski hesaplaması yapılmamıştır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

32. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

| 31 Aralık 2020 | Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar | Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil) | Satılmaya Hazır finansal varlıklar | İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler | Defter değeri | Dipnot |
|-------------------------------|--|--|---------------------------------------|---|---------------|--------|
| Finansal varlıklar | | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | - | 54.408.574 | - | - | 54.408.574 | 5 |
| Ticari alacaklar | - | 232.375.958 | - | - | 232.375.958 | 8,30 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal borçlar | - | - | - | 419.591.814 | 419.591.814 | 7 |
| Ticari borçlar | - | - | - | 206.620.720 | 206.620.720 | 8,30 |
| Diğer finansal yükümlülükler | - | - | - | 2.520.172 | 2.520.172 | |
| 31 Aralık 2019 | | | | | | |
| Finansal varlıklar | | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | - | 105.056.111 | - | - | 105.056.111 | 5 |
| Ticari alacaklar | - | 221.059.677 | - | - | 221.059.677 | 8,30 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal borçlar | - | - | - | 321.651.979 | 321.651.979 | 7 |
| Ticari borçlar | - | - | - | 235.792.908 | 235.792.908 | 8,30 |
| Diğer finansal yükümlülükler | - | - | - | 1.114.583 | 1.114.583 | |

ANEL ELEKTRİK PROJE TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

32. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

| Finansal Varlıklar | 31.12.2020 | Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi | | |
|-------------------------------|--------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | | 1. Seviye (TL) | 2. Seviye (TL) | 3. Seviye (TL) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 281.506.054 | - | 281.506.054 | - |
| Toplam | 281.506.054 | - | 281.506.054 | - |

| Finansal Varlıklar | 31.12.2019 | Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi | | |
|-------------------------------|--------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | | 1. Seviye (TL) | 2. Seviye (TL) | 3. Seviye (TL) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 282.864.413 | - | 282.864.413 | - |
| Toplam | 282.864.413 | - | 282.864.413 | - |

33. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren ara hesap döneminde Grup’un özkaynakları 448.211.064 TL tutarındaki Ana Ortaklık’a ait özkaynaklarından (5.760.052) TL tutarı azımlık paylarından oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 506.193.663 TL ve 1.336.034 TL)

34. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

2021 Şubat ayı içerisinde Anel Elektrik Proje Taahhüt ve Tic. A.Ş. hakim hissedarlarından Rıdvan Çelikel tarafından şirkete ileride yapılabilecek sermaye artışında kullanılmak üzere 24.000.000 TL tutarında fon nakden aktarılmıştır.