

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN  
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR  
VE DİPNOTLARI**

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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>7.449.558.196</b>	<b>6.635.458.552</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	105.534.396	47.041.099
Finansal Yatırımlar	5	61.354	40.774
Ticari Alacaklar		1.895.709.613	2.167.500.711
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,20	71.399.554	50.911.610
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.824.310.059	2.116.589.101
Diğer Alacaklar		210.274.357	50.323.896
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	20	156.570.454	38.857.704
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		53.703.903	11.466.192
Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları	10	4.767.841.672	3.085.236.771
Stoklar	8	340.896.453	734.815.601
Peşin Ödenmiş Giderler	9	71.879.961	512.116.762
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		147.085	806.459
Diğer Dönen Varlıklar		57.213.305	37.576.479
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>3.165.597.600</b>	<b>5.636.749.413</b>
Diğer Alacaklar		2.669.145	5.716.192
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		2.669.145	5.716.192
Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları	10	684.579.835	3.102.073.805
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	2.344.892.609	2.344.892.609
Maddi Duran Varlıklar	12	47.292.770	48.884.902
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	244.982	505.108
Peşin Ödenmiş Giderler	9	745.094	68.555
Ertelenmiş Vergi Varlığı		85.160.535	110.095.593
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar		12.630	24.512.649
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>10.615.155.796</b>	<b>12.272.207.965</b>

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
KAYNAKLAR	Dipnot	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>7.033.985.269</b>	<b>6.937.944.027</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	621.431.417	718.382.495
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	352.866.097	163.140.867
Ticari Borçlar		5.106.587.322	4.795.616.008
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,20	179.078.470	180.140.789
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	4.927.508.852	4.615.475.219
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	125.282.980	110.173.939
Diğer Borçlar		249.676.493	121.823.882
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	20	213.480.173	88.831.788
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		36.196.320	32.992.094
Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	10	60.610.723	563.431.850
Ertelenmiş Gelirler	9	491.753.702	413.350.218
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		8.613.730	16.893.407
Kısa Vadeli Karşılıklar		17.162.805	35.131.361
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	8.125.404	19.115.837
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	9.037.401	16.015.524
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>1.027.493.510</b>	<b>2.416.130.087</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	771.480.300	1.248.826.674
Diğer Borçlar		31.212.436	47.217.502
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	20	29.311.021	34.450.107
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		1.901.415	12.767.395
Ertelenmiş Gelirler	9	30.630.305	1.065.347.494
Uzun Vadeli Karşılıklar		22.596.271	51.518.558
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	22.596.271	51.518.558
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		171.574.198	3.219.859
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>8.061.478.779</b>	<b>9.354.074.114</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>2.553.677.017</b>	<b>2.918.133.851</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>2.486.126.422</b>	<b>2.851.641.521</b>
Ödenmiş Sermaye	16	265.000.000	265.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	2.142.283.142	2.142.283.142
Paylara İlişkin Primler	16	22.133.696	22.133.696
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(7.998.463)	(3.364.371)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	(7.998.463)	(3.364.371)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		1.523.335.571	1.723.861.899
-Yabancı Para Çevrim Farkları	16	1.523.335.571	1.723.861.899
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	157.748.331	157.748.331
Diğer Yedekler		80.605.966	80.605.966
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	16	(1.536.627.142)	(1.839.021.276)
Net Dönem (Zararı) / Karı		(160.354.679)	302.394.134
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>	<b>16</b>	<b>67.550.595</b>	<b>66.492.330</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>10.615.155.796</b>	<b>12.272.207.965</b>

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

## ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
	Dipnot				
Hasılat	3, 17	3.407.795.352	2.392.383.321	1.853.315.769	951.396.710
Satışların Maliyeti	3, 17	(3.148.267.120)	(2.360.406.292)	(1.805.156.486)	(1.028.758.835)
<b>BRÜT KAR/ (ZARAR)</b>		<b>259.528.232</b>	<b>31.977.029</b>	<b>48.159.283</b>	<b>(77.362.125)</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)		(127.852.936)	(137.888.676)	(40.404.612)	(34.453.552)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		330.870.794	773.529.061	66.243.010	(91.450.466)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(1.406.284.245)	(781.161.430)	(1.146.410.210)	85.826.978
<b>ESAS FAALİYET KARI/ (ZARARI)</b>		<b>(943.738.155)</b>	<b>(113.544.016)</b>	<b>(1.072.412.529)</b>	<b>(117.439.165)</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		58.641	41.368	(43.445)	(165.258)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	(46.602)	153.183	--
<b>FİNANSMAN GELİR/ GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>(943.679.514)</b>	<b>(113.549.250)</b>	<b>(1.072.302.791)</b>	<b>(117.604.423)</b>
Finansman Gelirleri	3, 18	103.419.439	747.005.709	34.476.919	556.868.253
Finansman Giderleri (-)	3, 18	(249.598.158)	(1.242.488.299)	(116.779.497)	(791.664.733)
Parasal Kazanç / (Kayıp)		1.132.658.026	740.649.950	1.003.647.520	449.551.738
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>42.799.793</b>	<b>131.618.110</b>	<b>(150.957.849)</b>	<b>97.150.835</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/ Gideri</b>		<b>(202.096.207)</b>	<b>(58.822.820)</b>	<b>(55.033.176)</b>	<b>(21.654.447)</b>
-Dönem Vergi Geliri/ Gideri		(7.648.287)	(17.195.769)	(1.628.330)	(4.350.516)
-Ertelenmiş Vergi Geliri/ Gideri		(194.447.920)	(41.627.051)	(53.404.846)	(17.303.931)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>(159.296.414)</b>	<b>72.795.290</b>	<b>(205.991.025)</b>	<b>75.496.388</b>
<b>DÖNEM KARI/ (ZARARI)</b>		<b>(159.296.414)</b>	<b>72.795.290</b>	<b>(205.991.025)</b>	<b>75.496.388</b>
<b>Dönem Karının Dağılımı</b>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.058.265	9.746.887	11.568.502	(10.587.506)
Ana Ortaklık Payları	19	(160.354.679)	63.048.403	(217.559.526)	86.083.895
- Pay Başına Kazanç / (Zarar)		(0,61)	0,24	(0,82)	0,32
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>					
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(4.634.092)</b>	<b>(16.362.659)</b>	<b>(5.312.943)</b>	<b>(10.112.262)</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(5.792.615)	(20.453.324)	(6.641.179)	(12.640.327)
Ertelenmiş Vergi Geliri		1.158.523	4.090.665	1.328.236	2.528.065
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		<b>(200.526.328)</b>	<b>(165.003.277)</b>	<b>(77.026.907)</b>	<b>(391.331.459)</b>
Yabancı Para Çevrim Farkları		(200.526.328)	(165.003.277)	(77.026.907)	(391.331.459)
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>		<b>(205.160.420)</b>	<b>(181.365.936)</b>	<b>(82.339.850)</b>	<b>(401.443.721)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>(364.456.834)</b>	<b>(108.570.646)</b>	<b>(288.330.875)</b>	<b>(325.947.333)</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.058.265	9.746.887	11.568.502	(10.587.506)
Ana Ortaklık Payları		(365.515.099)	(118.317.533)	(299.899.377)	(315.359.827)

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

### ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK HAREKET TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtabacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

										Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar (Zararları) / Karı	Net Dönem Zararı			
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları							
<b>1 Ocak 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>265.000.000</b>	<b>2.142.283.142</b>	<b>22.133.696</b>	<b>4.907.792</b>	<b>1.857.157.405</b>	<b>157.748.331</b>	<b>80.605.966</b>	<b>(2.144.167.703)</b>	<b>305.146.422</b>	<b>2.690.815.051</b>	<b>52.502.525</b>	<b>2.743.317.576</b>
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	305.146.422	(305.146.422)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	(16.362.659)	(165.003.277)	--	--	--	63.048.403	(118.317.533)	9.746.887	(108.570.646)
<b>30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>265.000.000</b>	<b>2.142.283.142</b>	<b>22.133.696</b>	<b>(11.454.867)</b>	<b>1.692.154.128</b>	<b>157.748.331</b>	<b>80.605.966</b>	<b>(1.839.021.281)</b>	<b>63.048.403</b>	<b>2.572.497.518</b>	<b>62.249.412</b>	<b>2.634.746.930</b>
<b>1 Ocak 2024 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>265.000.000</b>	<b>2.142.283.142</b>	<b>22.133.696</b>	<b>(3.364.371)</b>	<b>1.723.861.899</b>	<b>157.748.331</b>	<b>80.605.966</b>	<b>(1.839.021.276)</b>	<b>302.394.134</b>	<b>2.851.641.521</b>	<b>66.492.330</b>	<b>2.918.133.851</b>
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	302.394.134	(302.394.134)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	(4.634.092)	(200.526.328)	--	--	--	(160.354.679)	(365.515.099)	1.058.265	(364.456.834)
<b>30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>265.000.000</b>	<b>2.142.283.142</b>	<b>22.133.696</b>	<b>(7.998.463)</b>	<b>1.523.335.571</b>	<b>157.748.331</b>	<b>80.605.966</b>	<b>(1.536.627.142)</b>	<b>(160.354.679)</b>	<b>2.486.126.422</b>	<b>67.550.595</b>	<b>2.553.677.017</b>

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA  
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>Dipnot</b>	<b>371.951.956</b>	<b>375.681.621</b>
Dönem Karı / (Zararı)		(159.296.414)	72.795.290
<b>Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>(285.322.781)</b>	<b>199.793.912</b>
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12,13	7.963.261	10.866.044
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		16.856.783	73.324.810
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	10.457.004	64.243.199
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	6.399.779	9.081.611
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		82.354.282	283.686.307
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(18.789.334)	(5.273.553)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	18	101.143.616	288.959.860
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		202.096.207	58.822.820
Parasal kayıp kazanç		(594.534.673)	(226.911.303)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(58.641)	5.234
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>854.519.325</b>	<b>171.558.558</b>
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(20.580)	24.709
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		271.791.098	389.020.000
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(156.903.414)	(3.092.335.752)
Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)		734.889.069	366.591.263
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		393.919.148	290.406.748
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		439.560.262	(87.906.534)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		310.971.314	(365.150.624)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		15.109.041	55.483.253
Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artış (Azalış)		(502.821.127)	(760.568.008)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		111.847.545	3.181.574.261
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(956.313.705)	(28.335.170)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		192.490.674	222.754.412
<b>Faaliyetlerden (Kullanılan) Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>409.900.130</b>	<b>444.147.760</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(20.880.512)	(34.851.863)
Diğer Nakit Çıkışları		(8.294.217)	--
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(8.773.445)	(33.614.276)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT</b>		<b>(4.010.014)</b>	<b>(450.396)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12,13	(4.010.014)	(450.396)
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDE (KULLANILAN) ELDE EDİLEN NAKİT</b>		<b>(132.377.786)</b>	<b>(211.448.126)</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	88.520.354	361.701.348
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(138.543.858)	(289.463.167)
Ödenen Faiz	18	(101.143.616)	(288.959.860)
Alınan Faiz	18	18.789.334	5.273.553
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)</b>		<b>235.564.156</b>	<b>163.783.099</b>
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>		<b>(153.839.615)</b>	<b>(165.003.277)</b>
<b>E. PARASAL KAYIP KAZANCIN NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>		<b>(23.231.244)</b>	<b>(187.663.427)</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C+D+E)</b>		<b>58.493.297</b>	<b>(188.883.605)</b>
<b>F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>4</b>	<b>47.041.099</b>	<b>281.223.237</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>4</b>	<b>105.534.396</b>	<b>92.339.632</b>

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

**İÇİNDEKİLER**

1.	ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	1
2.	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	3
3.	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	6
4.	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	10
5.	FİNANSAL YATIRIMLAR .....	10
6.	FİNANSAL BORÇLANMALAR .....	11
7.	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	12
8.	STOKLAR.....	13
9.	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	13
10.	İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ .....	14
11.	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER .....	14
12.	MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	15
13.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	17
14.	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	17
15.	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	23
16.	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	24
17.	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	26
18.	FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ) .....	26
19.	PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR) .....	26
20.	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	26
21.	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	29
22.	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) .....	32
23.	ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	33
24.	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	34
25.	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR .....	34

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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden 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 Yamanevler 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

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

Şirket ve bağlı ortaklıkları proje taahhüt, gemi elektrik elektronik, gayrimenkul ve telekomünikasyon olmak üzere dört bölümde faaliyet göstermektedir. Aşağıda ayrıntıları verilen faaliyet alanları aynı zamanda Grup'un faaliyet alanlarına göre raporlamasının temelini oluşturmaktadır:

- Proje Taahhüt- Sözleşmeye dayalı projelerin elektrik ve mekanik işlerinin yapılması,
- Gemi Elektrik Elektronik- Gemi elektrik elektronik sistemleri tasarımı,
- 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; 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %28'ini (31 Aralık 2023: %22,39) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 16).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket ve bağlı ortaklıklarında, yurt içi ve yurt dışı olmak üzere 250 kişi çalışmaktadır (31 Aralık 2023: 480 kişi).

Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf, Çelikel ailesidir. Şirket'in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgilere aşağıda yer 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>
Anel Marin Gemi Elektrik Elektronik Sist.Tic. ve San. A.Ş.	Gemi Elektrik, Elektronik Sistemleri	Hizmet	Türkiye	2005
Anel Emirates General Contracting- Sole Proprietorship LLC	Proje Taahhüt	Hizmet	Birleşik Arap Emirlikleri	2010
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 Dar Libya Constructing & Services LLC (*)	Proje Taahhüt	Hizmet	Libya	2010

(\*) Şirket faal durumda değildir.



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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

## ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

### 1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla devam eden elektromekanik projeleri aşağıdaki gibidir:

Ülke	Proje
Katar	Qrail Red Line South Railway Line-Elevated At Grade
Katar	Qrail Red Line Green Line-Stabling Yard
Katar	Lusail Plaza Towers
Katar	Katara Hotel
Katar	Semaisma West
Katar	Hamad International Airport (HIA) North Node Lounges
Katar	Al Khor Expressway Link Roads
Birleşik Arap Emirlikleri Abu Dhabi/ UAE	Abu Dhabi International Airport Terminal Building Phase II
Birleşik Krallık (UK)	Shotton Mill

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla tamamlanan elektromekanik projeleri aşağıdaki gibidir:

Ülke	Proje
Türkiye	TOGG Gemlik Campus
Türkiye	Galataport

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.

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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

### ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

## 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*

İlişkitedeki 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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK 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, KGK tarafından 15 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ve TMS 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama" ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 11 Kasım 2024 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu'nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

İşletmeler TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbestirler. Grup, özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

##### *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 imkân 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.

#### 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.

Grup'un konsolide finansal tablolarında, bağlı ortaklık Anel Emirates LLC tarafından üstlenilen, proje büyüklüğü 531 milyon ABD Doları (1,9 milyar AED) olan Abu Dhabi Uluslararası Havaalanı MTB elektrik işleri projesinde işverenimiz TAV-CCC-Arabtec JV firması "JV" ana işveren Abu Dhabi Havalimanı İdaresi "ADAC" arasında devam eden nihai hesapların çıkartılmasında yaşanan gecikme, Grup' un JV ile olan hesaplaşmalarının da gecikmesine neden olmuştur. Sözleşme gereği JV, ADAC ile mutabakat sağlanması için arbitraseye başvurmuştur.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla projeden TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı kapsamında tamamlanma yüzdesine göre hesaplanan 77,6 milyon ABD Doları gelir tahakkuku bulunmakta ve bu gelir tahakkuku karşılığının 26,6 milyon ABD Doları kısmı yapılmış işlere mahsuben avans ödemesi olarak tahsil edilmiş olup, TFRS konsolide finansal durum tablosunda uzun vadeli yükümlülüklerde ertelenmiş gelirler (alınan avanslar) hesabında yer almaktadır.

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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

### ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

#### İşletmenin Sürekliliği Varsayımı (Devamı)

Aralık/2023 ayında duruşmaları tamamlanıp Şubat/2024 ayı içerisinde yazılı beyanları (closing submission) sunulan Abu Dhabi Tahkim süreci ile alakalı olarak Tahkim Heyeti kararı 14 Ağustos 2024 tarihinde karara bağlanmıştır.

Abu Dhabi Uluslararası Havalimanı Elektrik işleri sözleşmesinden kaynaklanan ilgili Abu Dhabi Ticari Uzlaşma ve Tahkim Merkezi nihai kararına, tebliğden sonra Abu Dhabi Ticaret Mahkemesi Adli Departmanı nezdinde karşı itirazda bulunulmuştur.

23.09.2024 tarihli özel durum açıklamamıza ilişkin olarak; bağlı ortaklığımızın tarafı olduğu Abu Dhabi Uluslararası Havalimanı Elektrik işleri sözleşmesinden kaynaklanan ilgili Abu Dhabi Ticari Uzlaşma ve Tahkim Merkezi kararına karşı, Abu Dhabi Ticaret Mahkemesi Adli Departmanı nezdinde, tahkim kararına itirazda bulunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yapmış olduğu değerlendirme sonucu TMS 9 "Finansal Araçlar ve TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" Standartları kapsamında mevcut en iyi bilgi ve tahminlerini proje sorumluları ve hukuk danışmanları ile birlikte değerlendirmiştir. Bu değerlendirme sonucunda kararda belirtilen tutarlarda maddi hatalar olduğu değerlendirilmiş mahkemeye sunulan belgelerde bu tutarların düzeltilmesi istenmiştir. Grup, mevcut taşınan tutarlara karşılık, itiraz sonucunda düzeltilmesi beklenen 73,9 milyon ABD Doları düşüldükten sonra 30,9 milyon ABD Doları (TL Karşılığı : 1,05 milyar TL) tutarında Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler altında gider olarak kaydedilmiş bu sürece ilişkin 30 Eylül 2024 tarihli özet konsolide finansal tablolarında "Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Duran Varlıkları" olarak 20 milyon ABD Doları (TL Karşılığı: 682,4 milyon TL) taşımaya devam etmektedir.

Abu Dhabi Uluslararası Havaalanı projesinden olan alacağın dönemsellik ilkesi gereği duran varlıklar altında izlenmesi nedeniyle her ne kadar Grup' un net işletme sermayesi olumsuz etkilense de, finansal borçlarını yeniden yapılandırılması çalışması kapsamında bu yükümlülüklerinde uzun vadeye yayılması ve bu sayede likidite dengesinin sağlanması planlanmaktadır.

Şirketimiz Anel Elektrik Proje Taahhüt ve Ticaret A.Ş. ile bağlı ortaklığımız Anelyapı Gayrimenkul A.Ş., Anel Telekomünikasyon Elektronik Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş., Anelmarin Gemi Elk. Elkt. Sis. Tic. ve San. A.Ş. ve Anel Grup şirketlerinden Anelsis Mühendislik ve Ticaret Ltd. Şti. ve Anel Doğa Entegre Geri Dönüşüm Endüstri A.Ş. nin taraf olduğu, Denizbank A.Ş., Akbank T.A.Ş., Vakıf Katılım Bankası A.Ş., Türkiye İş bankası A.Ş., Ziraat Katılım Bankası A.Ş., Türkiye Finans Katılım Bankası, Türkiye Emlak Katılım Bankası A.Ş., Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş., Yapı ve Kredi Bankası A.Ş., Ziraat Bankası A.Ş., QNB Finans Faktoring A.Ş., Burganbank A.Ş., Türkiye Garanti Bankası A.Ş., QNB Finansbank A.Ş. "finans kuruluşları" dan kullanılmış olan finansal raporlarımızda yer alan nakdi ve gayri nakdi kredilerimizin yeniden yapılandırılmasına ilişkin protokol görüşmeleri neticesinde aşağıdaki şartlarda "Yeniden Yapılandırma Sözleşmesi" imzalanarak yürürlüğe girmiştir.

Bu kapsamda yukarıda adı geçen şirketlere ait nakdi borçlar, Finansal Yeniden Yapılandırma mevzuatı kapsamında TL krediler için %16, döviz kredileri için %4 faiz oranı esas alınarak; 6 senelik bir vade ile (ilk 18 ayı ön ödemesiz olmak üzere) yeniden yapılandırılmıştır. İlk anapara ve faiz ödeme tarihi 30 Eylül 2024 olarak belirlenmiş olup her bir ödeme 6'şar aylık vadelerle yapılacaktır. Ödemesiz dönem içerisinde gerek gayri nakdi gerek nakdi kredilere ilişkin oluşacak her türlü faiz ve komisyon bedelleri ödemesiz dönem sonunda anaparaya eklenerek aynı şartlarda vadelenirecektir. Ayrıca sözleşme maddelerinde İstanbul / Ümraniye adresinde bulunan ve Anelyapı Gayrimenkul AŞ'nin aktifinde yer alan Anel İş Merkezi'nin uygun fiyatlı teklif gelmesi halinde satılarak borçların erken tasfiyesine de yer verilmiştir.

02.10.2024 tarihli özel durum açıklamamıza ilişkin olarak; finans kuruluşlarından kullanılmış olan nakdi ve gayri nakdi kredilerimize ilişkin akdedilen "Yeniden Yapılandırma Sözleşmesi" hükümleri ile ilgili süreç devam ettiğinden, finans kuruluşlarının mutabakatı ile süre 2 ay uzatılmıştır.

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA**

## **ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

---

### **2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

##### **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.

##### **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.

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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak üzere 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### Kullanılan Para Birimi (Devamı)

TMS 21 “Kur değişiminin 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 Unvanı	Geçerli Para Birimi	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
		Dönem Sonu	Dönem Sonu	Dönem Sonu	Dönem Sonu
		Alış	Satış	Alış	Satış
Katar Şube	Katar Riyali	9,3001	9,4218	8,0303	8,1354
Azerbaycan Şube	Yeni Manat	19,9406	20,2015	17,2196	17,4449
Anel Emirates	Birleşik Arap Emirlikleri Dirhemi	9,2292	9,3500	7,9704	8,0747
Anel Mep	Katar Riyali	9,3001	9,4218	8,0303	8,1354
Anel London	İngiliz Sterlini	45,6460	45,8840	37,4417	37,6369

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*

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar; Şirket’in finansal ve faaliyet politikaları üzerinde kontrol gücüne sahip olduğu bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklıkların doğrudan ve dolaylı iştirak oranları aşağıdaki gibidir.

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Ana Faaliyeti	Fonksiyonel Para Birimi	30.09.2024	31.12.2023
Anel Marin Gemi Elektrik Elektronik. Sist. Ticaret ve Sanayi A.Ş.	Türkiye	Gemi Elektrik-Elektronik	Türk Lirası	93,00	93,00
Anel Emirates General Contracting- Sole Proprietorship 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	96,61
Anel Yapı Gayrimenkul A.Ş.	Türkiye	Gayrimenkul	Türk Lirası	98,39	98,39
Anel Dar Libya Constructing & Services LLC (*)	Libya	Proje Taahhüt	ABD Doları	65,00	65,00

(\*) Şirket faal durumda değildir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

## ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### Konsolidasyon Esasları

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.

- 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.

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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

### ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

#### *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 işlemi, 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 indirilmiştir 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 işlemi 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.

#### *Enflasyon Muhasebesi*

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,0000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,3586
30 Eylül 2023	1.691,04	1,4938
31 Aralık 2022	1.128,45	2,2386

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

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

### ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

#### *Enflasyon Muhasebesi (devamı)*

- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleştirilebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- "Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal kayıp kazanç hesabına kaydedilmiştir.

### 2.2. Yeni ve düzeltilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

#### (a) "30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:"

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGG'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.



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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak üzere 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

(b) "30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:"

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

#### 2.3. 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 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

#### 2.4. 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.

#### 2.5. Enflasyon Muhasebesi

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayımlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

### 3. 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 kiralama, gemi elektrik elektronik ve telekomünikasyon. 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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Proje Taahhüt	Gayrimenkul Kiralama	Telekomünikasyon	Gemi Elektrik Elektronik	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Toplam
Net Grup Dışı Hasılat	3.112.314.141	64.059.486	--	234.069.890	--	3.410.443.517
Grup İçi Hasılat	--	--	--	--	(2.648.165)	(2.648.165)
<b>Net Hasılat Toplamı</b>	<b>3.112.314.141</b>	<b>64.059.486</b>	<b>--</b>	<b>234.069.890</b>	<b>(2.648.165)</b>	<b>3.407.795.352</b>
Satışların Maliyeti (-)	(2.933.753.282)	(13.396.996)	--	(201.116.842)	--	(3.148.267.120)
<b>Brüt Kar</b>	<b>178.560.859</b>	<b>50.662.490</b>	<b>--</b>	<b>32.953.048</b>	<b>(2.648.165)</b>	<b>259.528.232</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	(112.054.099)	(1.183.106)	(1.255.985)	(13.386.648)	26.902	(127.852.936)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	294.237.595	3.673.192	4.118.693	29.100.127	(258.813)	330.870.794
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(1.374.752.929)	(2.718.809)	(4.053.076)	(24.759.431)	--	(1.406.284.245)
<b>Esas Faaliyet Karı/ (Zararı)</b>	<b>(1.014.008.574)</b>	<b>50.433.767</b>	<b>(1.190.368)</b>	<b>23.907.096</b>	<b>(2.880.076)</b>	<b>(943.738.155)</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	--	58.641	--	--	58.641
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	--	--	--	--
<b>Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)</b>	<b>(1.014.008.574)</b>	<b>50.433.767</b>	<b>(1.131.727)</b>	<b>23.907.096</b>	<b>(2.880.076)</b>	<b>(943.679.514)</b>
Finansman Gelirleri	80.547.207	7.696.780	86.041	14.758.622	330.789	103.419.439
Finansman Giderleri (-)	(158.008.654)	(91.425.054)	(2.293.710)	(609.430)	2.738.690	(249.598.158)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	1.098.541.728	119.036.510	6.403.440	(91.323.652)	--	1.132.658.026
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/ (Zararı)</b>	<b>7.071.707</b>	<b>85.742.003</b>	<b>3.064.044</b>	<b>(53.267.364)</b>	<b>189.403</b>	<b>42.799.793</b>
-Dönem Vergi Geliri/ (Gideri)	--	--	--	(7.648.287)	--	(7.648.287)
-Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	(121.132.948)	23.331.850	--	(1.843.636)	(94.803.186)	(194.447.920)
<b>Dönem Karı/ (Zararı)</b>	<b>(114.061.241)</b>	<b>109.073.853</b>	<b>3.064.044</b>	<b>(62.759.287)</b>	<b>(94.613.783)</b>	<b>(159.296.414)</b>
<b>Yatırım Harcamaları</b>						
Maddi Duran Varlıklar	17.656.919	29.260.949	--	374.902	--	47.292.770
Amortisman Giderleri	(7.006.822)	(893.436)	(6.315)	(56.688)	--	(7.963.261)
<b>Diğer Bilgiler</b>						
- Varlıklar Toplamı	12.860.637.624	2.529.017.686	786.426.886	473.676.553	(6.034.602.953)	10.615.155.796
- Yükümlülükler Toplamı	(9.742.767.669)	(475.223.831)	(21.840.111)	(349.904.277)	2.528.257.109	(8.061.478.779)

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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2023	Proje Taahhüt	Gayrimenkul Kiralama	Telekomünikasyon	Gemi Elektrik Elektronik	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Toplam
Net Grup Dışı Hasılat	2.193.178.000	62.494.891	--	136.710.430	--	2.392.383.321
Grup İçi Hasılat	--	--	--	--	--	--
<b>Net Hasılat Toplamı</b>	<b>2.193.178.000</b>	<b>62.494.891</b>	<b>--</b>	<b>136.710.430</b>	<b>--</b>	<b>2.392.383.321</b>
Satışların Maliyeti (-)	(2.242.817.434)	(11.378.824)	--	(106.210.034)	--	(2.360.406.292)
<b>Brüt Kar</b>	<b>(49.639.434)</b>	<b>51.116.067</b>	<b>--</b>	<b>30.500.396</b>	<b>--</b>	<b>31.977.029</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	(118.832.828)	(8.279.173)	(1.254.532)	(9.522.143)	--	(137.888.676)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	698.626.031	2.408.935	1.377.760	71.116.335	--	773.529.061
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(743.892.275)	(3.971.688)	(1.984.022)	(31.313.445)	--	(781.161.430)
<b>Esas Faaliyet Karı/ (Zararı)</b>	<b>(213.738.506)</b>	<b>41.274.141</b>	<b>(1.860.794)</b>	<b>60.781.143</b>	<b>--</b>	<b>(113.544.016)</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	--	41.368	--	--	41.368
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	(46.602)	--	--	(46.602)
<b>Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)</b>	<b>(213.738.506)</b>	<b>41.274.141</b>	<b>(1.866.028)</b>	<b>60.781.143</b>	<b>--</b>	<b>(113.549.250)</b>
Finansman Gelirleri	710.679.263	27.821.361	8.386	10.922.309	(2.425.610)	747.005.709
Finansman Giderleri (-)	(1.001.411.421)	(239.904.206)	(2.472.715)	(1.151.849)	2.451.892	(1.242.488.299)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	321.671.779	276.123.889	11.294.096	(11.356.914)	142.917.100	740.649.950
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/ (Zararı)</b>	<b>(182.798.885)</b>	<b>105.315.185</b>	<b>6.963.739</b>	<b>59.194.689</b>	<b>142.943.382</b>	<b>131.618.110</b>
-Dönem Vergi Geliri/ (Gideri)	--	--	--	(17.195.769)	--	(17.195.769)
-Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	10.673.960	(67.576.682)	--	(6.620.772)	21.896.443	(41.627.051)
<b>Dönem Karı/ (Zararı)</b>	<b>(172.124.925)</b>	<b>37.738.503</b>	<b>6.963.739</b>	<b>35.378.148</b>	<b>164.839.825</b>	<b>72.795.290</b>
<b>Yatırım Harcamaları</b>						
Maddi Duran Varlıklar	28.371.067	30.694.215	--	81.448	--	59.146.730
Amortisman Giderleri	(10.613.345)	(223.733)	(1.428)	(27.538)	--	(10.866.044)
<b>Diğer Bilgiler</b>						
- Varlıklar Toplamı	14.643.138.549	2.459.171.864	787.108.523	249.527.879	(3.916.146.414)	14.222.800.401
- Yükümlülükler Toplamı	(10.721.218.467)	(709.299.156)	(26.306.563)	(131.229.285)	--	(11.588.053.471)

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

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtmayacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

##### Coğrafi Bölümler

<u>1 Ocak – 30 Eylül 2024</u>	<u>Türkiye</u>	<u>Katar</u>	<u>İngiltere</u>	<u>Hollanda</u>	<u>Azerbaycan</u>	<u>Birlesik Arap Emirlikleri</u>	<u>Eliminasyon</u>	<u>Toplam</u>
Gelirler	465.023.887	2.187.289.715	248.690.539	--	--	509.439.376	(2.648.165)	3.407.795.352
Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları	1.773.937.706	2.809.582.917	75.627.710	17.081.544	--	776.191.630	--	5.452.421.507
Bölümlere göre varlıklar	8.817.855.092	5.931.418.422	344.246.821	44.113.190	12.162.908	1.499.962.316	(6.034.602.953)	10.615.155.796
<u>1 Ocak – 30 Eylül 2023</u>	<u>Türkiye</u>	<u>Katar</u>	<u>İngiltere</u>	<u>Hollanda</u>	<u>Azerbaycan</u>	<u>Birlesik Arap Emirlikleri</u>	<u>Eliminasyon</u>	<u>Toplam</u>
Gelirler	498.179.004	1.491.813.263	8.193.712	--	--	394.865.530	(668.188)	2.392.383.321
Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları	914.166.084	965.164.181	--	20.492.182	--	3.172.802.308	--	5.072.624.755
Bölümlere göre varlıklar	8.475.286.525	5.510.371.077	1.857.705	52.825.793	39.037.437	4.059.568.281	(3.916.146.417)	14.222.800.401

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

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

### ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Kasa	2.108.250	2.944.863
Bankalar	103.426.146	44.096.157
- <i>Vadesiz Mevduatlar</i>	103.426.146	44.096.157
Diğer Nakit ve Nakit Benzerleri	--	79
<b>Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>105.534.396</b>	<b>47.041.099</b>

Raporlama tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde 9.318.550 TL ile 274.075 ABD Doları, tutarlarında blokaj bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 6.189.834 TL, 9.320 ABD Doları, 24.746 Avro).

#### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

##### Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Yatırımlar

**Toplam**

**30 Eylül 2024**

61.354

**61.354**

**31 Aralık 2023**

40.774

**40.774**

##### Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar / Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

Paylar

Borsada İşlem Gören Paylar (\*)

**Toplam**

**30 Eylül 2024**

61.354

**61.354**

**31 Aralık 2023**

40.774

**40.774**

(\*) Borsada işlem gören paylar cari dönem içerisinde 26.075 TL değer kazanmıştır (31 Aralık 2023: 528 TL değer kaybı).

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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

### 6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Banka Kredileri	1.745.777.814	2.130.350.036
<b>Toplam</b>	<b>1.745.777.814</b>	<b>2.130.350.036</b>

a) Banka Kredileri:

<u>30 Eylül 2024</u>					
<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımı</u>	<u>Uzun Vadeli</u>	<u>Toplam</u>
TL	16,00	--	234.180.165	350.580.942	584.761.107
USD	4,00	--	112.071.156	400.908.099	512.979.255
Avro	4,00	--	29.998	95.859	125.857
Qar	8,75	621.431.417	--	--	621.431.417
Aed	4,00	--	6.584.778	19.895.400	26.480.178
<b>Toplam</b>		<b>621.431.417</b>	<b>352.866.097</b>	<b>771.480.300</b>	<b>1.745.777.814</b>

<u>31 Aralık 2023</u>					
<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımı</u>	<u>Uzun Vadeli</u>	<u>Toplam</u>
TL	16,00	--	116.697.881	617.951.331	734.649.212
USD	4,00	--	9.455.807	164.140.661	173.596.468
Avro	4,00	--	34.980.397	435.420.792	470.401.189
Qar	8,00	718.382.495	--	--	718.382.495
Aed	4,00	--	2.006.781	31.313.891	33.320.672
<b>Toplam</b>		<b>718.382.495</b>	<b>163.140.867</b>	<b>1.248.826.674</b>	<b>2.130.350.036</b>

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	974.297.514	881.523.362
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	266.860.295	494.183.867
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	227.900.624	283.974.089
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	230.934.220	307.093.032
5 yıl ve daha uzun vadeli	45.785.161	163.575.686
<b>Toplam</b>	<b>1.745.777.814</b>	<b>2.130.350.036</b>

Grup'un kredilerine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>30 Eylül 2023</u>
<b>Açılış Bakiyesi</b>	<b>2.130.350.036</b>	<b>2.268.421.392</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	88.520.354	312.546.324
Anapara ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(138.543.858)	(246.174.533)
Tahakkuk	133.131.719	269.486.117
Kur Farkı	85.830.210	190.350.414
Parasal kayıp kazanç	(599.977.309)	(910.605.105)
Yabancı Para Çevrim Farkı	46.466.662	265.626.032
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>1.745.777.814</b>	<b>2.149.650.641</b>

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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

### 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

#### a) Ticari Alacaklar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Alicılar	636.967.331	749.936.851
Alacak Senetleri ve Alınan Vadeli Çekler	1.585.007	4.663.439
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(11.821.849)	(5.539.495)
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.533.903	3.179.379
Eksi: Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	(2.533.903)	(3.179.379)
İşveren İade Payı Alacakları (*)	1.197.579.570	1.367.528.306
<b>Ara Toplam</b>	<b>1.824.310.059</b>	<b>2.116.589.101</b>
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 20)	71.399.554	50.911.610
<b>Toplam</b>	<b>1.895.709.613</b>	<b>2.167.500.711</b>

(\*) 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.

30 Eylül 2024 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 %55,25, %5,40, %3,62 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 2 aydır (2023: TL için %13,90, ABD Doları için %5,47, Avro için %3,68; 2 ay).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 2.533.903 TL (31 Aralık 2023: 3.179.379 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

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

	<u>1 Ocak - 30 Eylül</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül</u>
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Dönem Başı	3.179.379	3.522.993
Parasal Kayıp Kazanç	(865.527)	(578.382)
Yabancı Para Çevrim Farkları	220.051	679.575
<b>Dönem Sonu</b>	<b>2.533.903</b>	<b>3.624.186</b>

#### b) Ticari Borçlar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Satıcılar	4.567.464.479	4.151.000.929
Borç Senetleri ve Verilen Vadeli Çekler	83.709.086	117.144.861
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(22.122.638)	(11.450.826)
Gider Tahakkukları	135.003.653	121.110.752
Taşeron İade Payı Borçları (*)	163.454.272	237.669.503
<b>Ara Toplam</b>	<b>4.927.508.852</b>	<b>4.615.475.219</b>
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 20)	179.078.470	180.140.789
<b>Toplam</b>	<b>5.106.587.322</b>	<b>4.795.616.008</b>

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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

### 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

#### b) Ticari Borçlar (Devamı):

30 Eylül 2024 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 %55,25, %5,40, %3,62 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 3 aydır (31 Aralık 2023: TL için % 15,22, ABD Doları için % 5,47, Avro için %% 3,86, 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 20' de gösterilmiştir.

### 8. STOKLAR

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
İlk Madde ve Malzeme	340.896.453	734.702.936
Diğer Stoklar	--	112.665
<b>Toplam</b>	<b>340.896.453</b>	<b>734.815.601</b>

Grup'un 30 Eylül 2024 itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stoğu bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

### 9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	59.766.702	298.429.622
Verilen Diğer Avanslar	3.068.648	202.304.429
Gelecek Aylara Ait Giderler	9.044.611	11.382.711
<b>Toplam</b>	<b>71.879.961</b>	<b>512.116.762</b>

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Gelecek Yıllara Ait Giderler	745.094	68.555
<b>Toplam</b>	<b>745.094</b>	<b>68.555</b>

<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
İnşaat Sözleşmeleri İle İlgili Olarak Alınan Avanslar	304.364.699	404.506.120
Diğer Alınan Avanslar	173.163.619	4.578.413
Gelecek Aylara Ait Gelirler	14.225.384	4.265.685
<b>Toplam</b>	<b>491.753.702</b>	<b>413.350.218</b>

<u>Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Gelecek Aylara Ait Gelirler	26.019.073	1.063.842.795
İnşaat Sözleşmeleri İle İlgili Olarak Alınan Avanslar	4.611.232	1.504.699
<b>Toplam</b>	<b>30.630.305</b>	<b>1.065.347.494</b>



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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

### 10. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları (*)	5.452.421.507	6.187.310.576
<b>Toplam</b>	<b>5.452.421.507</b>	<b>6.187.310.576</b>

	<u>30 Eylül 2024</u>		<u>31 Aralık 2023</u>	
	<u>Kısa vadeli</u>	<u>Uzun vadeli</u>	<u>Kısa vadeli</u>	<u>Uzun vadeli</u>
Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları (*)	4.767.841.672	684.579.835	3.085.236.771	3.102.073.805
<b>Toplam</b>	<b>4.767.841.672</b>	<b>684.579.835</b>	<b>3.085.236.771</b>	<b>3.102.073.805</b>

Devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Yurtiçi İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Henüz Kazanılmamış Varlıklar (*)	1.791.019.250	2.229.092.453
Yurtdışı İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Henüz Kazanılmamış Varlıklar (*)	3.661.402.257	3.958.218.123
<b>Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları</b>	<b>5.452.421.507</b>	<b>6.187.310.576</b>

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	60.610.723	563.431.850
<b>Toplam</b>	<b>60.610.723</b>	<b>563.431.850</b>

(\*) 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>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Yurtiçi İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Fazla Faturalandırılan Kısım	60.610.723	--
Yurtdışı İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Fazla Faturalandırılan Kısım	--	563.431.851
<b>Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülükleri</b>	<b>60.610.723</b>	<b>563.431.851</b>

Projeler için alınan ve verilen teminat tutarları Dipnot 14'te açıklanmıştır.

### 11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup, ara dönem içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkul alımı ve satımı yapmamıştır.

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

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024

<u>Malivet Bedeli</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis, Makine ve Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Özel Malivetler</u>	<u>Diğer Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
<b>Açılış Bakiyesi</b>	<b>23.288.156</b>	<b>247.039.432</b>	<b>24.699.584</b>	<b>231.641.589</b>	<b>9.532.399</b>	<b>1.129.507</b>	<b>537.330.667</b>
Yabancı Para Çevirim Farkları	--	(22.871.573)	(4.875.345)	(15.362.002)	--	--	(43.108.920)
Alımlar	--	42.292	--	3.855.886	--	--	3.898.178
Satışlar	--	--	(1.627.517)	(417.761)	--	--	(2.045.278)
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>23.288.156</b>	<b>224.210.151</b>	<b>19.824.239</b>	<b>219.717.712</b>	<b>9.532.399</b>	<b>1.129.507</b>	<b>497.702.164</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>							
<b>Açılış Bakiyesi</b>	<b>(4.058.847)</b>	<b>(229.520.495)</b>	<b>(24.697.843)</b>	<b>(219.506.674)</b>	<b>(9.532.399)</b>	<b>(1.129.507)</b>	<b>(488.445.765)</b>
Yabancı Para Çevirim Farkları	--	17.354.064	4.873.604	23.307.913	--	--	45.535.581
Dönem Gideri	(427.786)	(3.199.012)	--	(4.290.174)	--	--	(7.916.972)
Çıkışlar	--	--	1.627.517	417.762	--	--	2.045.279
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>(4.486.633)</b>	<b>(215.365.443)</b>	<b>(19.824.239)</b>	<b>(200.071.173)</b>	<b>(9.532.399)</b>	<b>(1.129.507)</b>	<b>(450.409.394)</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar, net</b>	<b>18.801.523</b>	<b>8.844.708</b>	<b>--</b>	<b>19.646.539</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>47.292.770</b>

Cari dönem amortisman giderlerinin toplamı 7.916.972 TL'dir. Bu tutarın 6.658.755 TL tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine (Dipnot 17), 1.258.217 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiş olup pazarlama giderlerine pay verilmemiştir.

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

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2023

<u>Malivet Bedeli</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis, Makine ve Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Özel Malivetler</u>	<u>Diğer Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
<b>Açılış Bakiyesi</b>	<b>11.283.167</b>	<b>255.779.846</b>	<b>25.684.552</b>	<b>235.765.514</b>	<b>9.532.399</b>	<b>1.129.508</b>	<b>539.174.986</b>
Yabancı Para Çevirim Farkları	--	39.848.714	3.398.638	15.219.960	--	--	58.467.312
Alımlar	--	63.661	--	386.735	--	--	450.396
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>11.283.167</b>	<b>295.692.221</b>	<b>29.083.190</b>	<b>251.372.209</b>	<b>9.532.399</b>	<b>1.129.508</b>	<b>598.092.694</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>							
<b>Açılış Bakiyesi</b>	<b>(3.440.525)</b>	<b>(226.164.732)</b>	<b>(25.684.552)</b>	<b>(220.815.451)</b>	<b>(9.532.399)</b>	<b>(1.129.508)</b>	<b>(486.767.167)</b>
Yabancı Para Çevirim Farkları	--	(21.309.573)	1.968.916	(22.056.723)	--	--	(41.397.380)
Dönem Gideri	(580.141)	(7.161.369)	--	(3.039.907)	--	--	(10.781.417)
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>(4.020.666)</b>	<b>(254.635.674)</b>	<b>(23.715.636)</b>	<b>(245.912.081)</b>	<b>(9.532.399)</b>	<b>(1.129.508)</b>	<b>(538.945.964)</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar, net</b>	<b>7.262.501</b>	<b>41.056.547</b>	<b>5.367.554</b>	<b>5.460.128</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>59.146.730</b>

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

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Malivet Değeri</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	
	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
<b>Açılış Bakiyesi</b>	<b>64.655.709</b>	<b>64.655.709</b>
Yabancı Para Çevirim Farkları	(3.022.840)	(3.022.840)
Alımlar	111.836	111.836
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>61.744.705</b>	<b>61.744.705</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>		
<b>Açılış Bakiyesi</b>	<b>(64.150.601)</b>	<b>(64.150.601)</b>
Yabancı Para Çevirim Farkları	2.697.167	2.697.167
Dönem Gideri	(46.289)	(46.289)
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>(61.499.723)</b>	<b>(61.499.723)</b>
<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net</b>	<b>244.982</b>	<b>244.982</b>

Cari dönem itfa payı giderlerinin toplamı 46.289 TL'dir. Bu tutarın 23.171 TL tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine (Dipnot 17), 23.118 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

<u>Malivet Değeri</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	
	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
<b>Açılış Bakiyesi</b>	<b>66.007.128</b>	<b>66.007.128</b>
Yabancı Para Çevirim Farkları	(1.130.964)	(1.130.964)
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>64.876.164</b>	<b>64.876.164</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>		
<b>Açılış Bakiyesi</b>	<b>(65.539.886)</b>	<b>(65.539.886)</b>
Yabancı Para Çevirim Farkları	1.341.242	1.341.242
Dönem Gideri	(84.627)	(84.627)
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>(64.283.271)</b>	<b>(64.283.271)</b>
<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net</b>	<b>592.893</b>	<b>592.893</b>

#### 14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

<u>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Dava Karşılıkları	9.037.401	16.015.524
<b>Toplam</b>	<b>9.037.401</b>	<b>16.015.524</b>

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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

### ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak üzere 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Dava karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak - 30 Eylül</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül</b>
	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Dönem Başı	16.015.524	20.388.183
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	1.031.981	4.292.228
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	5.367.798	4.789.383
Eksi: Dönem İçinde Ödenen	(8.294.217)	--
Parasal kayıp kazanç	(5.083.685)	(16.466.742)
<b>Dönem Sonu</b>	<b>9.037.401</b>	<b>13.003.052</b>

#### **Kosullu Yükümlülükler**

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup lehine ve aleyhine açılmış ve halen devam etmekte olan toplam 136 adet dava bulunmaktadır. Söz konusu davalara ilişkin olarak .66,4 mio \$karşılık ayrılmıştır.

#### **Davalar**

Grup'un Birleşik Arap Emirlikleri'nde kurulu bağlı ortaklığı Anel Emirates'in üstlenmiş olduğu Abu Dhabi Uluslararası Havalimanı Elektrik işleri ile alakalı projedeki yükümlülükleri %99 oranında tamamlanmıştır. Şirket Yönetim Kurulu'nun 24 Mayıs 2021 tarihli toplantısında proje işvereni TAV-CCC-Arabtec JV (TCA JV) projenin Ana işvereni Abu Dhabi Havalimanı idaresi (ADAC) ile olan sözleşmelerinin ADAC tarafından Nisan 2021 tarihinde feshedildiği, konunun TCA JV tarafından değerlendirildiği ve konunun Grup'a bildirmesine müteakip Tahkim Sürecini başlatmak üzere Yönetim Kurulu yetkilendirilmiştir.

Grup'un Yönetim Kuruluna verilen yetki çerçevesinde Anel Emirates'in işvereni TAV-CCC-Arabtec JV'den olan alacakları ile alakalı olarak tahkim işlemleri 25 Mayıs 2021 tarihinde başlatılmış yapılan tahkim başvurusu Abu Dhabi Ticari Uzlaşma ve Tahkim Merkezi (ADCCAC) tarafından kabul edilerek işleme alınmış ve Tahkim Merkezi tarafından 03 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ilgili taraflara konu hakkında cevaplarını sunmaları ve tahkim heyetini oluşturmaları için gerekli bildirim yapılmıştır. Tahkim başvurusunun yapılmasından bugüne kadar geçen süre içerisinde taraflar gerekli savunmalarını yapmış ve bilirkişi raporları sunulmuştur. Grup, Mayıs 2021 tarihinde yaptığı Tahkim başvurusunda kendisine ait yükümlülüklerin zamanında ve talep edilen ölçüde yerine getirildiğini ve bu çalışmalara ilişkin mevcut kayıtlı alacakların tahsili (proje tamamlanma oranlarına göre muhasebeleştirilen alacaklar), süre ve sözleşme uzatımı kapsamında hak edilen ek alacakların ve süre/iş uzatımı neticesinde oluşan ek maliyetlere ilişkin hakların kayıt altına alınması ve zararların tazmini çerçevesinde dava yoluna gitmiştir. Tahkim süreci ile birlikte Grup, inşaat muhasebesi kapsamında proje gelirlerini dondurmuş ve talep edilen ek gelirleri ise ihtiyatlılık ilkesi gereği koşullu varlık olarak değerlendirmiş ve tahkim süreci bitene kadar gelir yazmama kararı almıştır. Grup, daha evvel yayımlanan konsolide finansal tablolarında söz konusu koşullu varlıklar için konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklama yapmıştır.

Ancak, tahkim heyetinin yapmış olduğu değerlendirme sonucunda Anel Emirates'in ileri sürdüğü talepler kabul görmekle birlikte, karşı tarafın da taleplerini dikkate alan heyet, hesapların netleştirilmesi sonucunda neticeyi Anel Emirates aleyhine olarak kararlaştırmıştır. Grup yönetimi mevcut alacaklar üzerinden ek gelir beklentisi olan süreçte tahkim sonucu ile birlikte olumsuz bir durumla karşı karşıya kalmıştır.

Grup'a 14 Ağustos 2024 tarihinde elektronik olarak iletilen kararın Grup hukuk birimlerince incelemesi sonucunda, 23.09.2024 tarihli özel durum açıklamamıza ilişkin olarak; bağlı ortaklığımızın tarafı olduğu Abu Dhabi Uluslararası Havalimanı Elektrik işleri sözleşmesinden kaynaklanan ilgili Abu Dhabi Ticari Uzlaşma ve Tahkim Merkezi kararına karşı, Abu Dhabi Ticaret Mahkemesi Adli Departmanı nezdinde, tahkim kararına itirazda bulunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yapmış olduğu değerlendirme sonucu TMS 9 "Finansal Araçlar ve TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" Standartları kapsamında mevcut en iyi bilgi ve tahminlerini proje sorumluları ve hukuk danışmanları ile birlikte değerlendirmiştir. Bu değerlendirme sonucunda kararda belirtilen tutarlarda maddi hatalar olduğu değerlendirilmiş mahkemeye sunulan belgelerde bu tutarların düzeltilmesi istenmiştir. Grup, mevcut taşınan tutarlara karşılık, itiraz sonucunda düzeltilmesi beklenen 73,9 milyon ABD Doları düşüldükten sonra 30,9 milyon ABD Doları (TL Karşılığı : 1,05 milyar TL) tutarında Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler altında gider olarak kaydedilmiş bu süreçte ilişkin 30 Eylül 2024 tarihli özet konsolide finansal tablolarında "Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Duran Varlıkları" olarak 20 milyon ABD Doları (TL Karşılığı: 682,4 milyon TL) taşımaya devam etmektedir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

### ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

#### Teminat ve İpotekler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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:

	<b>30 Eylül 2024</b>			
	<b><u>ABD Doları</u></b>	<b><u>Avro</u></b>	<b><u>TL</u></b>	<b><u>TL Karşılığı</u></b>
Alınan Teminat Mektupları	548.652	86.515	9.087.928	31.080.601
Alınan Teminat Senetleri	17.012	162.400	1.824.589	8.578.638
Alınan Teminat Çekleri	--	--	--	--
<b>Toplam</b>	<b>565.664</b>	<b>248.915</b>	<b>10.912.516</b>	<b>39.659.239</b>

  

	<b>31 Aralık 2023</b>			
	<b><u>ABD Doları</u></b>	<b><u>Avro</u></b>	<b><u>TL</u></b>	<b><u>TL Karşılığı</u></b>
Alınan Teminat Mektupları	348.652	509.337	11.290.174	47.775.169
Alınan Teminat Senetleri	17.012	3.400	3.364.849	4.195.708
Alınan Teminat Çekleri	55.378	--	--	2.214.834
<b>Toplam</b>	<b>421.042</b>	<b>512.737</b>	<b>14.655.023</b>	<b>54.185.711</b>

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

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

##### Teminat ve İpotekler

Grup Tarafından Verilen Teminat ve İpotekler				
30 Eylül 2024	ABD Doları	Avro	TL	TL Karşılıkları
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu Teminat ve İpotekler	903.729	1.187.164	21.302.165	97.243.888
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu Teminat ve İpotekler	223.724.235	38.159.353	468.027	9.077.969.481
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu Teminat ve İpotekler	--	--	--	--
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu Teminat ve İpotekler	--	--	--	--
E) Diğer verilen Teminat ve İpotekler	--	--	--	--
i) Ana ortak lehine verilmiş olan Teminat ve İpotekler	--	--	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan Teminat ve İpotekler	--	--	--	--
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan Teminat ve İpotekler	--	--	--	--
<b>TOPLAM</b>	<b>224.627.964</b>	<b>39.346.517</b>	<b>21.770.192</b>	<b>9.175.213.368</b>

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

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

##### Teminat ve İpotekler (Devamı)

Grup Tarafından Verilen Teminat ve İpotekler				
31 Aralık 2023	ABD Doları	Avro	TL	TL Karşılıkları
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu Teminat ve İpotekler	2.273.729	38.781.152	158.438.572	1.965.636.323
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu Teminat ve İpotekler	228.582.993	1.939.132	588.431.201	9.816.387.460
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu Teminat ve İpotekler	--	--	--	--
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu Teminat ve İpotekler	--	--	--	--
E) Diğer verilen Teminat ve İpotekler	--	--	116.405	116.405
i) Ana ortak lehine verilmiş olan Teminat ve İpotekler	--	--	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan Teminat ve İpotekler	--	--	116.405	116.405
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan Teminat ve İpotekler	--	--	--	--
<b>TOPLAM</b>	<b>230.856.722</b>	<b>40.720.284</b>	<b>746.986.178</b>	<b>11.782.140.189</b>

Grup'un vermiş olduğu Diğer Teminat ve İpotekler'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı %0'dır. (31 Aralık 2023: % 0).



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

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

##### Teminat ve İpotekler (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen Teminat ve İpoteklerin türleri itibarıyla dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

##### 30 Eylül 2024

<u>Teminat ve İpotekler</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>ABD Doları</u>	<u>Avro</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	3.124.703.768	88.627.964	2.146.517	21.770.192
İpotekler	6.050.509.600	136.000.000	37.200.000	--
<b>Toplam</b>	<b>9.175.213.368</b>	<b>224.627.964</b>	<b>39.346.517</b>	<b>21.770.192</b>

##### 31 Aralık 2023

<u>Teminat ve İpotekler</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>ABD Doları</u>	<u>Avro</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	3.980.571.696	94.856.722	3.520.284	31.002.185
İpotekler	7.801.568.493	136.000.000	37.200.000	715.983.993
<b>Toplam</b>	<b>11.782.140.189</b>	<b>230.856.722</b>	<b>40.720.284</b>	<b>746.986.178</b>

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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

### 15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kullanılmayan İzin Yükümlülükleri	8.125.404	19.115.837

Kullanılmayan izin yükümlülükleri yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 30 Eylül</u> <u>2024</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül</u> <u>2023</u>
1 Ocak itibarıyla karşılık	19.115.837	12.629.032
İlave karşılık	4.833.376	8.282.698
Dönem içinde kullanılan	(10.367.781)	(13.946.066)
Yabancı para çevrim farkı	1.728.472	6.967.479
Parasal kayıp kazanç	(7.184.500)	5.980.044
<b>Dönem sonu</b>	<b>8.125.404</b>	<b>19.913.187</b>

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Personele Borçlar	110.943.145	103.562.986
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	14.339.835	6.610.953
<b>Toplam</b>	<b>125.282.980</b>	<b>110.173.939</b>

<u>Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	22.596.271	51.518.558

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:

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>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	1,17	2,72
Emeklilik olasılığı (%)	81,79	83,37

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, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Eylül 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2023: 47.273,49 TL).

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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

### 15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2024</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2023</b>
1 Ocak itibarıyla karşılık	51.518.558	64.750.427
Hizmet maliyeti	6.133.703	27.722.221
Faiz maliyeti	137.470	36.515
Ödenen kıdem tazminatları	(20.880.512)	(34.851.863)
Aktüeryal kayıp/kazanç	(5.792.615)	(20.453.324)
Yabancı para çevrim farkı	3.357.672	18.817.693
Parasal kayıp kazanç	(11.878.005)	(1.878.071)
<b>30 Eylül itibarıyla karşılık</b>	<b>22.596.271</b>	<b>54.143.598</b>

### 16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

#### a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş / çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<b>Ortaklar</b>	<b>30 Eylül 2024</b>		<b>31 Aralık 2023</b>	
	<b>Pay Tutarı TL</b>	<b>Pay Oranı (%)</b>	<b>Pay Tutarı TL</b>	<b>Pay Oranı (%)</b>
Rıdvan Çelikel	117.517.316	%44,35	117.517.316	%44,35
Capital Strategy Funds Spc-The Opportunistic Series Segregateg Portfolio	103.159.017	%38,93	88.126.896	%33,26
Diğer	44.323.667	%16,72	59.355.788	%22,39
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>265.000.000</b>	<b>%100</b>	<b>265.000.000</b>	<b>%100</b>
Sermaye düzeltme farkları	2.142.283.142		2.142.283.142	
<b>Toplam Sermaye</b>	<b>2.407.283.142</b>	<b>%100</b>	<b>2.407.283.142</b>	<b>%100</b>

(\*) 30 Eylül 2024 tarihinde kap.gov.tr de yayınlandığı şekliyledir.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, 6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

<b>30 Eylül 2024</b>	<b>6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar</b>	<b>TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar</b>	<b>Geçmiş yıllar karlarında izlenen farklar</b>
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	3.064.718.202	2.142.283.142	922.435.060

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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

### 16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

#### b) Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)	22.133.696	22.133.696
<b>Toplam</b>	<b>22.133.696</b>	<b>22.133.696</b>

#### c) Yabancı Para Çevrim Farkları

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Yabancı Para Çevrim Farkları	1.523.335.571	1.723.861.899
<b>Toplam</b>	<b>1.523.335.571</b>	<b>1.723.861.899</b>

#### d) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(7.998.463)	(3.364.371)
<b>Toplam</b>	<b>(7.998.463)</b>	<b>(3.364.371)</b>

#### e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	157.748.331	157.748.331
<b>Toplam</b>	<b>157.748.331</b>	<b>157.748.331</b>

#### f) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Dönem Başı	66.492.330	86.509.943
Ana Ortaklık Dışı Kar Payı	1.058.265	(20.017.613)
<b>Dönem Sonu</b>	<b>67.550.595</b>	<b>66.492.330</b>

#### j) Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	(1.536.627.142)	(1.839.021.276)
<b>Toplam</b>	<b>(1.536.627.142)</b>	<b>(1.839.021.276)</b>

### 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 kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

### 17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

<u>Satış Gelirleri (net)</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2024</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2023</u>
Yurtiçi Satışlar	3.078.318.154	1.403.856.530
Yurtdışı Satışlar	332.258.713	980.016.321
Diğer Gelirler	1.152.982	9.889.042
<b>Toplam Gelirler</b>	<b>3.411.729.849</b>	<b>2.393.761.893</b>
Satıştan İadeler (-)	(3.934.497)	(1.378.572)
<b>Satış Gelirleri, net</b>	<b>3.407.795.352</b>	<b>2.392.383.321</b>
Satılan Ticari Mal Maliyeti	--	--
Satılan Hizmet Maliyeti	(3.141.585.194)	(2.352.562.995)
Amortisman Giderleri	(6.681.926)	(7.843.297)
<b>Satışların Maliyeti</b>	<b>(3.148.267.120)</b>	<b>(2.360.406.292)</b>
<b>BRÜT KAR</b>	<b>259.528.232</b>	<b>31.977.029</b>

### 18. FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

<u>Finansman Gelirleri</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2024</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2023</u>
Kur Farkı Gelirleri	56.930.171	739.277.034
Faiz Gelirleri	18.789.334	5.273.553
Kazanılmamış Faiz Geliri	27.699.934	2.455.122
<b>Toplam</b>	<b>103.419.439</b>	<b>747.005.709</b>
<u>Finansman Giderleri (-)</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2024</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2023</u>
Kur Farkı Giderleri (-)	148.454.542	953.508.808
Kredi Faiz Giderleri (-)	101.143.616	288.959.860
Kazanılmamış Faiz Gideri (-)	--	19.631
<b>Toplam</b>	<b>249.598.158</b>	<b>1.242.488.299</b>
<b>Finansman Gelirleri / (Giderleri),Net</b>	<b>(146.178.719)</b>	<b>(495.482.590)</b>

### 19. PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

<u>Pay Başına Kazanç / Sulandırılmış Pay Başına Kazanç</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2024</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2023</u>
Ana Ortaklık Net Dönem Karı / (Zararı)	(160.354.679)	63.048.403
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	265.000.000	265.000.000
Adi/Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	(0,61)	0,24

### 20. 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 ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

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

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak üzere 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	Alacaklar		Borçlar		
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli		Uzun Vadeli
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari Olmayan
Anelsis Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.992.381	--	133.596.175	13.161.660	--
Epsinom Teknik Hizmetler LTD.	--	153.253.716	10.671	100.216.681	--
Anelnet Teknik Hizmetler Ltd. Şti. (*)	65.017.287	--	4.032.383	13.455.562	--
Anel Araştırma ve Geliştirme	300.000	--	--	--	--
Merve Şirin Çelikel Tombuloğlu	--	1.742.261	--	--	8.263.080
Mahir Kerem Çelikel	--	--	--	--	21.047.941
Anel Doğa Entegre Geri Dönüşüm Endüstrisi A.Ş. (*)	537.914	--	--	78.175.548	--
Anel Holding A.Ş. (*)	1.492.111	1.574.477	41.439.241	8.470.722	--
Çelikel Eğitim Vakfı	59.861	--	--	--	--
<b>Toplam</b>	<b>71.399.554</b>	<b>156.570.454</b>	<b>179.078.470</b>	<b>213.480.173</b>	<b>29.311.021</b>

(\*) İlişkili taraflarla olan Ticari işlemler dışı hareketlerle (ödeme programına bağlanmamış) ilgili V.U.K. hükümleri kapsamında faiz tahakkuk ettirilmiştir. Rapor dönemi itibarıyla ortalama faiz oranı %16'dır.

(\*\*) Anel Doğa Entegre Geri Dönüşüm Endüstrisi A.Ş. tarafından kullanılan krediden kaynaklanmaktadır.

İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	Alacaklar		Borçlar		
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli		Uzun Vadeli
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari Olmayan
Anelsis Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.696.158	--	143.255.453	1.201.201	--
Epsinom Teknik Hizmetler LTD.	3.875	--	14.498	3.340.705	--
Anelnet Teknik Hizmetler Ltd. Şti. (*)	47.223.215	34.230.386	3.437.029	22.309.095	--
Anel Araştırma ve Geliştirme	--	--	--	--	--
Merve Şirin Çelikel Tombuloğlu	--	--	--	--	10.863.264
Mahir Kerem Çelikel	--	--	--	--	23.586.843
Anel Doğa Entegre Geri Dönüşüm Endüstrisi A.Ş. (*)	62.508	--	--	48.964.522	--
Anel Holding A.Ş. (*)	873.987	4.627.318	33.433.809	13.016.265	--
Çelikel Eğitim Vakfı	51.867	--	--	--	--
<b>Toplam</b>	<b>50.911.610</b>	<b>38.857.704</b>	<b>180.140.789</b>	<b>88.831.788</b>	<b>34.450.107</b>

(\*) İlişkili taraflarla olan Ticari işlemler dışı hareketlerle (ödeme programına bağlanmamış) ilgili V.U.K. hükümleri kapsamında faiz tahakkuk ettirilmiştir. Yılısonu itibarıyla ortalama faiz oranı %16'dır.

(\*\*) Anel Doğa Entegre Geri Dönüşüm Endüstrisi A.Ş. tarafından kullanılan krediden kaynaklanmaktadır.

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

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak- 30 Eylül 2023 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	1 Ocak -30 Eylül 2024					
	Stok Alımları	Faiz Geliri	Faiz Giderleri	Hizmet Satışları	Hizmet Alımları	Kur Farkı Geliri
Anelnet Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	34.034.601	--	12.255	134.523.806	2.190.101	--
Anelnet Teknik Hizmetler Ltd. Şti.	--	--	1.879.194	30.591.126	4.032.674	--
Anel Doğa Entegre Geri Dönüşüm Endüstrisi A.Ş.	--	--	26.021	1.505.746	--	--
Çelikel Eğitim Vakfı	--	--	--	26.906	--	--
Epsinom Teknik Hizmetler Ltd.Şti.	--	4.340.792	7.085.977	3.775	--	--
Anel Holding A.Ş.	98.258	--	--	1.006.532	1.934.005	--
<b>Toplam</b>	<b>34.132.859</b>	<b>4.340.792</b>	<b>9.003.447</b>	<b>167.657.891</b>	<b>8.156.780</b>	<b>--</b>

  

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	1 Ocak -30 Eylül 2023					
	Stok Alımları	Faiz Geliri	Faiz Giderleri	Hizmet Satışları	Hizmet Alımları	Kur Farkı Geliri
Anelnet Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	43.329.966	--	25.697	2.243.897	312.677	2.734
Anelnet Teknik Hizmetler Ltd. Şti.	--	--	1.764.346	776.231	4.848.079	--
Anel Doğa Entegre Geri Dönüşüm Endüstrisi A.Ş.	--	--	96.866	218.317	--	--
Çelikel Eğitim Vakfı	--	--	--	19.919	--	--
Epsinom Teknik Hizmetler Ltd.Şti.	--	--	379.484	2.689	15.841	--
Anel Holding A.Ş.	--	766.272	1.300.995	1.526.320	48.853.465	--
<b>Toplam</b>	<b>43.329.966</b>	<b>766.272</b>	<b>3.567.388</b>	<b>4.787.373</b>	<b>54.030.062</b>	<b>2.734</b>

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

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

### ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Mal satışları muhtelif proje malzemelerinden ve kira katılım paylarından 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 – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

<b>Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2024</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	11.834.152	13.532.721
<b>Toplam</b>	<b>11.834.152</b>	<b>13.532.721</b>

#### 21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### a) **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.

##### a.1) **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.

##### a.1.1) **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

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

### ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtmayacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### a) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

##### a.1.1) 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						
30 Eylül 2024						
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	AED	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacaklar	159.657.695	96.067	4.113.388	--	--	--
2. Parasal Finansal Varlıklar	36.325.640	26.136	618.709	261.580	--	--
3. Diğer	118.659.119	--	3.121.130	--	--	--
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>314.642.454</b>	<b>122.203</b>	<b>7.853.227</b>	<b>261.580</b>	--	--
<b>5. Toplam Varlıklar (4)</b>	<b>314.642.454</b>	<b>122.203</b>	<b>7.853.227</b>	<b>261.580</b>	--	--
6. Ticari Borçlar	(121.056.082)	(218.463)	(2.965.722)	(7.276)	--	(15.432)
7. Finansal Yükümlülükler					--	--
8a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(121.056.082)	(218.463)	(2.965.722)	(7.276)	--	--
8b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(203.543.507)	(4.398.429)	(1.409.886)	--	--	--
<b>9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (6+7+8)</b>	<b>(324.599.589)</b>	<b>(4.616.892)</b>	<b>(4.375.608)</b>	<b>(7.276)</b>	--	<b>(15.432)</b>
10. Finansal Yükümlülükler	(437.630.407)	--	(11.511.137)	--	--	--
<b>11. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>(437.630.407)</b>	--	<b>(11.511.137)</b>	--	--	--
<b>12. Toplam Yükümlülükler (9+11)</b>	<b>(762.229.996)</b>	<b>(4.616.892)</b>	<b>(15.886.745)</b>	<b>(7.276)</b>	--	<b>(15.432)</b>
<b>13. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (5-12)</b>	<b>(447.587.542)</b>	<b>(4.127.214)</b>	<b>(7.376.245)</b>	<b>233.179</b>	--	<b>(15.432)</b>
<b>14. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2-6-7-10)</b>	<b>(362.703.154)</b>	<b>(96.260)</b>	<b>(9.744.762)</b>	<b>254.304</b>	--	<b>(15.432)</b>

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
31 Aralık 2023						
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	AED	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacaklar	149.123.383	577.979	2.847.298	--	--	--
2. Parasal Finansal Varlıklar	5.780.322	75.212	62.064	503	--	--
3. Diğer	115.551.779	1.448.047	1.302.392	--	--	--
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>270.455.483</b>	<b>2.101.238</b>	<b>4.211.754</b>	<b>503</b>	--	--
<b>5. Toplam Varlıklar (4)</b>	<b>270.455.483</b>	<b>2.101.238</b>	<b>4.211.754</b>	<b>503</b>	--	--
6. Ticari Borçlar	(113.060.854)	(1.359.935)	(1.318.058)	(6.680)	--	--
7. Finansal Yükümlülükler	(20.271.455)	(286.066)	(147.080)	--	(214.364)	--
8. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(34.449.754)	(861.355)	--	--	--	--
8b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(79.383.411)	(1.376.615)	(567.754)	--	--	16.841
<b>9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (6+7+8)</b>	<b>(247.165.474)</b>	<b>(3.883.971)</b>	<b>(2.032.892)</b>	<b>(6.680)</b>	<b>(214.364)</b>	<b>16.841</b>
10. Finansal Yükümlülükler	(498.913.549)	--	(10.571.786)	--	(2.868.238)	--
<b>11. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>(498.913.549)</b>	--	<b>(10.571.786)</b>	--	<b>(2.868.238)</b>	--
<b>12. Toplam Yükümlülükler (9+11)</b>	<b>(746.079.023)</b>	<b>(3.883.971)</b>	<b>(12.604.678)</b>	<b>(6.680)</b>	<b>(3.082.602)</b>	<b>16.841</b>
<b>13. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (5-12)</b>	<b>(475.623.540)</b>	<b>(1.782.733)</b>	<b>(8.392.924)</b>	<b>(6.177)</b>	<b>(3.082.602)</b>	<b>16.841</b>
<b>14. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2-6-7-10)</b>	<b>(477.342.154)</b>	<b>(992.810)</b>	<b>(9.127.562)</b>	<b>(6.177)</b>	<b>(3.082.602)</b>	--

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, Avro, İngiliz Sterlini ve İsviçre Frangı kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik 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 dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik 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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

## ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak üzere 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

### 21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### a) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

##### a.1.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2024				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(28.139.343)	28.139.343	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(28.139.343)</b>	<b>28.139.343</b>	--	--
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(56.086.014)	56.086.014	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(56.086.014)</b>	<b>56.086.014</b>	--	--
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	2.123.834	(2.123.834)	--	--
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>9- İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)</b>	<b>2.123.834</b>	<b>(2.123.834)</b>	--	--
AED'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:				
10- AED net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
11- AED riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>12- AED Net Etki (10+11)</b>	--	--	--	--
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde:				
13- İsviçre Frangı net varlık/yükümlülüğü	(105.308)	105.308	--	--
14- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>15- İsviçre Frangı Net Etki (13+14)</b>	<b>(105.308)</b>	<b>105.308</b>	--	--
<b>TOPLAM (3+6+9+12+15)</b>	<b>(138.292.845)</b>	<b>138.292.845</b>	--	--

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2023				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(10.496.090)	10.496.090	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(10.496.090)</b>	<b>10.496.090</b>	--	--
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(54.678.053)	54.678.053	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(54.678.053)</b>	<b>54.678.053</b>	--	--
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(46.255)	46.255	--	--
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>9- İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)</b>	<b>(46.255)</b>	<b>46.255</b>	--	--
AED'in TL karşısında % 20 değişmesi halinde:				
10- AED net varlık/yükümlülüğü	(4.913.914)	4.913.914	--	--
11- AED riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>12- AED Net Etki (10+11)</b>	<b>(4.913.914)</b>	<b>4.913.914</b>	--	--
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde:				
13- İsviçre Frangı net varlık/yükümlülüğü	117.775	(117.775)	--	--
14- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>15- İsviçre Frangı Net Etki (13+14)</b>	<b>117.775</b>	<b>(117.775)</b>	--	--
<b>TOPLAM (3+6+9+12+15)</b>	<b>(70.016.539)</b>	<b>70.016.539</b>	--	--

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

##### a.1.2) 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 2023: Bulunmamaktadır.)

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

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

30 Eylül 2024	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
<b>Finansal varlıklar</b>						
Nakit ve nakit benzerleri	--	105.534.396	--	--	105.534.396	4
Ticari alacaklar	--	1.895.709.613	--	--	1.895.709.613	7,20
Diğer alacaklar	--	212.943.502	--	--	212.943.502	
Finansal yatırımlar	61.354	--	--	--	61.354	5
<b>Finansal yükümlülükler</b>						
Finansal borçlar	--	--	--	1.745.777.814	1.745.777.814	6
Ticari borçlar	--	--	--	5.106.587.322	5.106.587.322	7,20
Diğer borçlar	--	--	--	280.888.929	280.888.929	
<b>31 Aralık 2023</b>						
<b>Finansal varlıklar</b>						
Nakit ve nakit benzerleri	--	47.041.099	--	--	47.041.099	4
Ticari alacaklar	--	2.167.500.711	--	--	2.167.500.711	7,20
Diğer alacaklar	--	56.040.088	--	--	56.040.088	
Finansal yatırımlar	40.774	--	--	--	40.774	5
<b>Finansal yükümlülükler</b>						
Finansal borçlar	--	--	--	2.130.350.036	2.130.350.036	6
Ticari borçlar	--	--	--	4.795.616.008	4.795.616.008	7,20
Diğer borçlar	--	--	--	169.041.384	169.041.384	

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

### ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 22. 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:

<b>Finansal Varlıklar</b>	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi</b>		
		<b>1. Seviye (TL)</b>	<b>2. Seviye (TL)</b>	<b>3. Seviye (TL)</b>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	2.344.892.609	--	2.344.892.609	--
Hisse Senetleri	61.354	61.354	--	--
<b>Toplam</b>	<b>2.344.953.963</b>	<b>61.354</b>	<b>2.344.892.609</b>	<b>--</b>

<b>Finansal Varlıklar</b>	<b>31 Aralık 2023</b>	<b>Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi</b>		
		<b>1. Seviye (TL)</b>	<b>2. Seviye (TL)</b>	<b>3. Seviye (TL)</b>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	2.344.892.609	--	2.344.892.609	--
Hisse Senetleri	40.774	40.774	--	--
<b>Toplam</b>	<b>2.344.933.383</b>	<b>40.774</b>	<b>2.344.892.609</b>	<b>--</b>

#### 23. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap döneminde Grup'un özkaynakları 2.553.677.017 TL tutarındaki Ana Ortaklık'a ait özkaynaklarından 67.550.595 TL tutarı azımlık paylarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 2.918.133.851 TL ve 66.492.330 TL)

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

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

### ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

#### 25. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

##### a) Grup'un rasyo analizleri

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla rasyo analizleri aşağıdaki gibidir:

<b>Rasyo analizleri:</b>	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Mali Borç / Operasyon Karı	8,74	154,59
Cari Oran (Dönen Varlıklar / Kısa Vadeli Borçlar)	11,99	0,96
Mali Borçlar / Toplam Varlıklar	0,76	0,76
Mali Borçlar / Özkaynaklar	3,16	3,21
Finansal Kaldıraç- Borç Oranı (Toplam Borç / Toplam Aktif)	0,76	0,76
Özkaynak Oranı (Özkaynak / Toplam Aktif)	0,24	0,24