

**ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ VE  
BAĞLI ORTAKLIĞI**

*31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR*

<b>İÇİNDEKİLER.....</b>	<b>SAYFA NO</b>
<b>FİNANSAL DURUM TABLOLARI .....</b>	<b>1-2</b>
<b>KÂR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>3-4</b>
<b>ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>	<b>5</b>
<b>NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>6</b>
<b>FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI.....</b>	<b>7-59</b>
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	27
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	28
5. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	28
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	30
7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	31
8. STOKLAR .....	31
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	32
10. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	32
11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	33
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	34
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	36
14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....	36
15. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ .....	37
16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI .....	37
17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	38
18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	39
19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	40
20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	41
21. HÂSILAT VE SATIŞLARIN MALİYET .....	43
22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ , ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ .....	43
23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....	44
24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER .....	45
25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER .....	45
26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ .....	46
27. GELİR VERGİLERİ .....	46
28. PAY BAŞINA KAZANÇ .....	50
29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	50
30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	51
31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) .....	58
32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	59
33. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	59

**ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**  
**31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
**(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Dipnot</b>	<b>Cari Dönem</b> <b>31 Aralık 2021</b>	<b>Önceki Dönem</b> <b>31 Aralık 2020</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>485.708.416</b>	<b>342.644.554</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	41.473.281	81.538.746
Ticari Alacaklar		80.416.483	33.563.026
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	80.416.483	33.563.026
Diğer Alacaklar		80.341	114.878
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	80.341	114.878
Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları	10	301.902.445	218.581.211
Stoklar	8	46.254.013	6.326.794
Peşin Ödenmiş Giderler		4.792.787	2.070.694
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	4.792.787	2.070.694
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	27	1.224.745	-
Diğer Dönen Varlıklar	19	9.564.321	449.205
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>95.947.473</b>	<b>56.059.263</b>
Diğer Alacaklar		181.412	92.440
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	181.412	92.440
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	77.650.000	40.885.000
Maddi Duran Varlıklar	12	3.435.143	7.870.926
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	1.090.173	1.521.167
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	23.829	24.865
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	27	13.566.916	5.664.865
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>581.655.889</b>	<b>398.703.817</b>

*Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.*

**ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**  
**31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
**(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**

<b>KAYNAKLAR</b>	<b>Dipnot</b>	<b>Cari Dönem 31 Aralık 2021</b>	<b>Önceki Dönem 31 Aralık 2020</b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>172.768.458</b>	<b>106.731.599</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	44.426.551	49.224.676
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	9.788.287	12.986.640
Ticari Borçlar		107.666.516	17.685.286
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	107.666.516	17.685.286
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	2.857.492	1.525.349
Diğer Borçlar		1.372.245	488.556
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	29	19.022	19.155
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	1.353.223	469.401
Müşteri Sözleşmelerinde Doğan Yükümlülükler	10	5.909.811	23.255.694
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	-	1.193.677
Kısa Vadeli Karşılıklar		747.556	371.721
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	18	249.094	136.963
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	498.462	234.758
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>63.563.363</b>	<b>50.568.213</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	3.546.864	13.557.942
Diğer Borçlar		2.181.511	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	2.181.511	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.345.880	1.196.701
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	1.345.880	1.196.701
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	56.489.108	35.813.570
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>345.324.068</b>	<b>241.404.005</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>345.324.093</b>	<b>241.404.027</b>
Ödenmiş Sermaye	20	80.000.000	50.000.000
Geri Alınmış Paylar(-)	20	(355.250)	(355.250)
Paylara İlişkin Primler	20	2.098.440	2.098.440
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		314.542	355.840
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış ve Azalışları	20	456.520	456.520
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20	(141.978)	(100.680)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	4.411.742	3.702.140
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	20	154.893.255	131.024.719
Net Dönem Karı/Zararı (-)		103.961.364	54.578.138
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>	20	<b>(25)</b>	<b>(22)</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>581.655.889</b>	<b>398.703.817</b>

*Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.*

**ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**  
**01 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**  
**(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

<b>Kar Ve Zarar Tablosu</b>	<b>Dipnot</b>	<b>01 Ocak- 31 Aralık 2021</b>	<b>01 Ocak- 31 Aralık 2020</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler</b>			
Hasılat	21	308.758.884	165.053.637
Satışların Maliyeti (-)	21	(197.239.838)	(100.677.140)
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar</b>		<b>111.519.046</b>	<b>64.376.497</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(8.885.859)	(6.934.655)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	16.376.769	9.904.116
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(36.506.182)	(6.835.620)
<b>Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)</b>		<b>82.503.774</b>	<b>60.510.338</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	31.927.599	4.436.800
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	-	(948.691)
<b>Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı</b>		<b>114.431.373</b>	<b>63.998.447</b>
Finansman Gelirleri	26	21.511.988	12.922.939
Finansman Giderleri (-)	26	(10.534.885)	(11.581.293)
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/Zararı</b>		<b>125.408.476</b>	<b>65.340.093</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)</b>			
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	27	(761.253)	(4.058.508)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	27	(20.685.862)	(6.703.449)
<b>Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı</b>		<b>103.961.361</b>	<b>54.578.136</b>
<b>Dönem Kârı/Zararı</b>		<b>103.961.361</b>	<b>54.578.136</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı</b>		<b>103.961.361</b>	<b>54.578.136</b>
<b>Dönem Karı/Zararının Dağılımı</b>		<b>103.961.361</b>	<b>54.578.136</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(3)	(2)
Ana Ortaklık Payları		103.961.364	54.578.138
<b>Pay Başına Kazanç</b>			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	28	<b>1,300</b>	<b>0,682</b>

**ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**  
**01 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**  
**(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

	<b>Dipnot</b>	<b>01 Ocak- 31 Aralık 2021</b>	<b>01 Ocak- 31 Aralık 2020</b>
<b>Dönem Kârı/Zararı</b>		<b>103.961.361</b>	<b>54.578.136</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu</b>			
<b>Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(41.298)</b>	<b>566.284</b>
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları			507.246
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(51.623)	137.205
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		10.325	(78.167)
-- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları Vergi Etkisi		-	(50.726)
-- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi	27	10.325	(27.441)
<b>Kâr Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelir / Gider</b>		<b>(41.298)</b>	<b>566.284</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>		<b>103.920.063</b>	<b>55.144.420</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Payla		(3)	(2)
Ana Ortaklık Payları		103.920.066	55.144.422

*Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.*

**ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**  
**01 OCAK 2021 ve 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

	Not	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler /(Giderler)					Birikmiş Kârlar					
		Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Kâr / Zararları (-)	Dönem Net Kârı /Zararı (-)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
<b>01 Ocak 2020 bakiyesi</b>	20	<b>50.000.000</b>	-	<b>1.310.410</b>	-	<b>(210.444)</b>	<b>5.236.867</b>	<b>84.182.247</b>	<b>45.307.745</b>	<b>185.826.825</b>	<b>(20)</b>	<b>185.826.805</b>
Transferler		-	-	-	-	-	(1.534.727)	46.842.472	(45.307.745)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	456.520	109.764	-	-	54.578.138	55.144.422	(2)	55.144.420
Dönem Kârı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	54.578.138	54.578.138	(2)	54.578.136
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	456.520	109.764	-	-	-	566.284		566.284
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	(355.250)	788.030	-	-	-	-	-	432.780		432.780
<b>31 Aralık 2020 Bakiyesi</b>	20	<b>50.000.000</b>	<b>(355.250)</b>	<b>2.098.440</b>	<b>456.520</b>	<b>(100.680)</b>	<b>3.702.140</b>	<b>131.024.719</b>	<b>54.578.138</b>	<b>241.404.027</b>	<b>(22)</b>	<b>241.404.005</b>
<b>01 Ocak 2021 Bakiyesi</b>	20	<b>50.000.000</b>	<b>(355.250)</b>	<b>2.098.440</b>	<b>456.520</b>	<b>(100.680)</b>	<b>3.702.140</b>	<b>131.024.719</b>	<b>54.578.138</b>	<b>241.404.027</b>	<b>(22)</b>	<b>241.404.005</b>
Transferler		-	-	-	-	-	709.602	53.868.536	(54.578.138)	-	-	-
Sermaye Artırımı		30.000.000	-	-	-	-	-	(30.000.000)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(41.298)	-	-	103.961.364	103.920.066	(3)	103.920.063
Dönem Kârı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	103.961.364	103.961.364	(3)	103.961.361
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(41.298)	-	-	-	(41.298)	-	(41.298)
<b>31 Aralık 2021 Bakiyesi</b>	20	<b>80.000.000</b>	<b>(355.250)</b>	<b>2.098.440</b>	<b>456.520</b>	<b>(141.978)</b>	<b>4.411.742</b>	<b>154.893.255</b>	<b>103.961.364</b>	<b>345.324.093</b>	<b>(25)</b>	<b>345.324.068</b>

*Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.*

**ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**  
**01 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
**(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not	01 Ocak-31 Aralık 2021	01 Ocak-31 Aralık 2020
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(21.191.047)</b>	<b>10.072.302</b>
Dönem Karı (Zararı)		103.961.364	54.578.138
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		103.961.364	54.578.138
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>(10.485.157)</b>	<b>9.235.524</b>
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12,13,14	1.341.015	1.168.756
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		230.329	25.463
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		230.329	25.463
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		483.716	208.412
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	220.012	169.623
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	263.704	38.789
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(1.592.425)	126.028
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	5	(794.168)	-
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	6	(1.134.876)	177.786
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	6	336.619	(51.758)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(31.577.319)	(4.587.245)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	11	(31.577.319)	(4.587.245)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	20.675.538	10.761.957
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	12	(46.011)	1.532.153
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(46.011)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	11	-	1.532.153
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(104.346.781)</b>	<b>(50.876.529)</b>
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(47.420.405)	(6.753.314)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(47.420.405)	(6.753.314)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(54.435)	(44.532)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(54.435)	(44.532)
Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)	10	(100.667.117)	(46.678.174)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(39.927.219)	4.086.453
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(2.722.093)	1.883.349
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		91.116.106	102.848
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	91.116.106	102.848
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	18	1.332.143	(490.114)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		3.065.200	(2.251.602)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	29	(133)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	3.065.333	(2.251.602)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(9.068.961)	(731.443)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	19	(9.068.961)	(731.443)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		-	-
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>(10.870.574)</b>	<b>12.937.133</b>
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	27	(10.320.473)	(2.864.831)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>		<b>(1.661.030)</b>	<b>8.427.294</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12,13	98.611	152.196
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12,13	(1.759.641)	(734.902)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	-	9.010.000
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>		<b>(17.213.388)</b>	<b>28.544.540</b>
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20	-	432.780
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	-	35.590.547
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(10.644.913)	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(350.933)	(328.784)
Ödenen Faiz	26	(6.217.542)	(7.150.003)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(40.065.465)	47.044.136
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
<b>Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış</b>	4	(40.065.465)	47.044.136
<b>Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu</b>	4	81.538.746	34.494.610
<b>Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu</b>		<b>41.473.281</b>	<b>81.538.746</b>

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

## **ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

### **31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

Orge Enerji Elektrik Taahhüt A.Ş. ("Şirket") 1998 yılında kurulmuştur. Şirket'in ve bağlı ortaklığının (Grup'un) ana faaliyet konusu elektrik taahhüt işleri ile konut ve işyeri inşaat işleri yapmaktır.

Şirket ünvanı Orge Enerji Sistemleri İnşaat Metal Ticaret ve Taahhüt A.Ş. iken, 30.06.2010 tarihinde Orge Enerji Elektrik Taahhüt A.Ş. olarak değiştirilmiş ve tescil edilmiştir.

Şirket'in payları 15.05.2012 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Grup'un ticari merkezi Kozyatağı Mahallesi Değirmen Sokak Nida Kule No:18 Kat:18 34742 Kadıköy, İstanbul adresinde olup, şubesi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönem içinde Grup bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 462 kişi olup bilanço tarihi itibarıyla bağlı ortaklık bünyesinde çalışan bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: 447 kişi). Grup ayrıca taşeronlar vasıtası ile personel çalıştırmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla taşeron personeli 39 kişidir. (31 Aralık 2020: 11 kişi.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 80.000.000 TL (31 Aralık 2020: 50.000.000 TL) olan şirket sermayesinin %48,27'si halka açıktır. Grup'un ana ortağı ve yönetim kontrolüne sahip olan taraf Gündüz ailesidir (Not 20).

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dâhil edilen bağlı ortaklığı:

<b><u>Şirket İsmi</u></b>	<b><u>Faaliyet Alanı</u></b>	<b><u>Etkin Hisse Oranı (%)</u></b>	<b><u>Kurulduğu Ülke</u></b>
And İnşaat Ticaret A.Ş.	İnşaat Malzemeleri	99,96	Türkiye

Grup'un borsada işlem gören herhangi bir bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Grup, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Rapor tarihi itibarıyla Grup'un almış olduğu kâr dağıtım kararı bulunmamaktadır.

#### **Konsolide finansal tabloların onaylanması**

Finansal tabloların onaylanması 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait finansal tablolar, 16 Şubat 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.



## **ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

### **31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

---

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

### **A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

#### **Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar**

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

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "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 Standartları'na (TFRS) uygun olarak hazırlanmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. Ayrıca KGK tarafından yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") uygularlar.

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası olarak tutmaktadır.

Konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre Grup'un durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Grup'un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Konsolide finansal tablolar, finansal araçlar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirilmesi haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

#### **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

## **ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

### **31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

---

#### **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

##### **A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)**

##### **Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi**

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

##### **İşletmenin Sürekliliği Varsayımı**

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

##### **Netleştirme / Mahsup**

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

##### **Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır

##### **Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi**

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ("geçerli para birimi"). Konsolide finansal tablolar, Grup'un finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası kullanılarak sunulmuştur.

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

**IFRS 7 ve IFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dâhil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve IFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bilindiği gibi ; IBOR (Referans Faiz Oranı) Reformu IBOR'a dayalı ürün ve araçlardan, sözleşmelerden, süreçlerden, modellerden ve sistemlerden etkilenen küresel çapta birçok finansal ve finansal olmayan kurum için önemli ve uzun soluklu bir finansal enstrümandır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

**TFRS 16 "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır.

Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dâhil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir.

Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur

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

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

o TFRS 3 "İşletme birleşmelerinde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

o TMS 16 "Maddi duran varlıklar" da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hâle gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kâr veya zarara yansıtacaktır.

o TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dâhil edeceğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması", TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

**TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

#### Konsolidasyon Esasları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar; Grup'un ve Not 1'de verilen bağlı ortaklığının finansal tablolarını içermektedir. Kontrol, Grup' un, yatırım yaptığı işletme üzerinde ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkânına sahip ise. Bağlı ortaklığın dönem kar/zararları satın alma tarihinden itibaren konsolide kar veya zarar tablosuna dâhil edilmişlerdir.

Bağlı ortaklığın muhasebe prensipleri Grup tarafından kullanılan muhasebe prensiplerinden farklılaştığı durumlarda gerekli düzeltmeler gerçekleştirilmiştir. Konsolide mali tablolar benzer işlem ve olaylara ortak muhasebe prensipleri kullanılarak ve Şirket ile aynı hesap düzeni ile hazırlanmıştır.

Tüm Grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler, gerçekleşmemiş kazançlar da dâhil olmak üzere konsolidasyon kapsamında elimine edilmiştir.

Konsolidasyona dâhil edilmiş bağlı ortaklığın net varlıklarındaki ana ortaklık dışı azınlık payları Grup'un öz sermayesinin içinde ayrı bir kalem olarak yer almaktadır. Azınlık payları, ilk satın alma tarihinde hâli hazırda azınlık paylara ait olan tutarlar ile satın alma tarihinden itibaren bağlı ortaklığın öz sermayesindeki değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların tutarından oluşur.

Azınlık payları negatif (-) bakiye verse dahi, bağlı ortaklığın yaptıkları zararlardan pay almaya devam ederler.

Grup'un azınlık pay sahipleri ile bağlı ortaklığı kontrol gücünü kaybetmeden yaptığı hisse alım/(satım) işlemleri şirket ortakları arasında yapılan bir işlem olarak değerlendirilmiş ve özkaynaklar altında "bağlı ortaklıktaki pay oranı değişiminden kaynaklanan düzeltme farkı" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığa ilişkin bilgiler aşağıda belirtildiği gibidir:

<u>Şirketin Ünvanı</u>	<u>Sermayesi</u>	<u>İştirak Tutarı (TL)</u>	<u>Etkin Hisse Oranı (%)</u>
And İnşaat Ticaret A.Ş.	250.000	249.900	99,96

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır

##### C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

##### Hasılat ve Gelirler

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

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiği anda muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemlerden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

##### Hizmet sunumu

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

Sözleşmenin tamamlanma aşaması aşağıdaki şekilde belirlenir:

- Elektrik ve mekanik taahhüt işleri, tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Tamamlanma aşaması, bilanço tarihi itibarıyla geçen sürenin, taahhüdün tamamlanması için tahmin edilen toplam süreye oranı olarak belirlenir,
- Satılan malların fiyatlarına dahil edilen hizmet ücretleri, önceki mal satışlarında sağlanan hizmetlerin sayısı göz önünde bulundurularak, satılan mallara ilişkin sunulan hizmetin toplam maliyetine göre muhasebeleştirilir, ve
- Harcanan süreye bağlı olan sözleşmelerden elde edilen gelir, çalışma saatleri ve doğrudan giderler oluştuğunda sözleşme ücretleri üzerinden muhasebeleştirilir.

##### İnşaat sözleşmesi faaliyetleri

İnşaat sözleşmelerine ilişkin sonuçların güvenilir olarak tahmin edilememesi durumunda sözleşmeden elde edilecek gelir, gerçekleştirilen sözleşme giderlerinin tazmin edilebilir kısmı kadar muhasebeleştirilir. Sözleşme giderleri oluştuğunda muhasebeleştirilir.

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### Hasılat ve Gelirler (devamı)

Sözleşme hasılatı, inşaat sözleşmelerinin neticesinin güvenilir olarak tahmin edilebildiği ve sözleşmenin kar getirmesinin muhtemel olduğu durumlarda sözleşme dönemi boyunca muhasebeleştirilir. Toplam sözleşme giderlerinin toplam sözleşme hasılatını aşmasının muhtemel olduğu durumlarda, beklenen zarar derhal gider olarak muhasebeleştirilir. Sözleşmelerdeki değişiklikler, talep edilen ödemeler ve teşvik ödemeleri müşterinin kabul ettiği oranda ve güvenilir olarak ölçülebildikleri sürece sözleşme gelirlerine ilave edilir.

Bir inşaat sözleşmesinin gelirinin güvenilir olarak tahmin edilebileceği durumlarda, gelirler inşaat faaliyetinin bilanço tarihindeki tamamlanma oranına göre kayıt edilir. Tamamlanma oranı, bilanço tarihine kadar oluşan inşaat maliyetinin toplam tahmini maliyete oranlanmasına göre hesaplanır. Bu hesaplama, tamamlanma oranının gerçeğe uygun bir biçimde hesaplanmadığı durumlarda geçerli değildir.

İnşaat sözleşmesinin tutarındaki değişiklikler, ek alacak talepleri ve teşvik ödemeleri bu değişikliklerin işveren tarafından onaylanmasının muhtemel olması ve ilgili gelirin güvenilir bir biçimde ölçülebilmesi durumunda proje gelirlerine dahil edilir. İnşaat sözleşme maliyetleri tüm ilk madde - malzeme ve direkt işçilik giderleriyle, sözleşme performansı ile ilgili olan endirekt işçilik, malzeme, tamirat ve amortisman giderleri gibi dolaylı maliyetleri kapsar. Satış ve genel yönetim giderleri oluştukları anda giderleştirilir.

Tamamlanmamış sözleşmelerdeki tahmini zararların gider karşılıkları, bu zararların saptandığı dönemlerde finansal tablolara kaydedilir. İş performansı, iş şartları, sözleşme ceza karşılıkları ve nihai anlaşma düzenlemeleri nedeniyle tahmini karlılıkta olan değişiklikler proje sonunda oluşacak maliyet ve gelir tutarlarının revizyonuna sebep olabilir. Bu revizyonlar, saptandığı dönemde konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar, konsolide finansal tablolara yansıtılan hasılatın faturalanmamış tutarını; devam eden inşaat sözleşmelerinden borçlar ise konsolide finansal tablolara yansıtılan hasılatı aşan fatura tutarını gösterir.

Grup yönetimi, sözleşme kapsamında olmayan dava konusu olabilecek tazminat kapsamındaki ek alacakları işveren ile söz konusu ek alacak taleplerine ilişkin müzakereler tahsilatın onaylanma safhasına geldiğinde ve yapılacak tahsilatlar güvenilir bir biçimde ölçülebildiğinde, gelir olarak kaydetmektedir.

Grup'un garanti kapsamında ürünleri bulunmamaktadır.

###### *Faiz geliri*

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

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla "İlk Giren İlk Çıkar" yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda konsolide kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

###### Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır (Not 12).

###### *Maliyet Yöntemi*

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

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler.

## **ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

### **31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

---

#### **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

##### **C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

###### **Maddi Duran Varlıklar (devamı)**

Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

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

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

###### **Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

###### *Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar*

Maddi olmayan duran varlıklar, ayrı olarak elde edilen bilgisayar yazılımları ve kullanım lisanslarından oluşmaktadır.

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

###### *Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması*

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

###### **Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağı belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde gelir tablosuna dahil edilir. (Not 11).



## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### *Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi*

Grup, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiş ve tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçülür.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerdeki değişiminden kaynaklanan kazanç veya kayıp oluştuğu dönemde kar veya zarara dahil edilmiştir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Grup'un kendi kullanımında bulunan gayrimenkuller ise maddi duran varlıklarda raporlanmıştır.

#### **Kullanım Hakkı Varlıkları**

Grup kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

#### **Kiralama Yükümlülükleri**

Grup, kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

## **ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

### **31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

---

#### **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

##### **C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

###### **Kiralama Yükümlülükleri (devamı)**

(a) Sabit ödemeler,

(b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,

(c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar

(d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve

(e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

(a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve

(b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır. Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

###### **Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

Grup, şerefiye dışındaki tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleştirilebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### **Borçlanma Maliyetleri**

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikle bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

###### **İlişkili Taraflar**

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

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir (Not 29).

###### **Finansal Araçlar**

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un konsolide finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

###### ***Finansal Varlıklar***

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için Grup'un kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. Grup sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır.

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### Finansal Araçlar (devamı)

Bu tür durumlarda, daha önce konsolide finansal tablolar'a alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

###### Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

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

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa konsolide finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

###### (i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Faiz geliri konsolide kar veya zararda muhasebeleştirilir ve "finansman gelirleri – faiz gelirleri" kaleminde (Not 26) gösterilir.

## **ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

### **31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

---

#### **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

##### **C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

###### **Finansal Araçlar (devamı)**

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,

b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltilmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır. İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (ii)'e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### Finansal Araçlar (devamı)

###### Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

###### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen ticari alacaklar ve diğer alacaklara dair beklenen kredi zararları için konsolide finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez konsolide finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup, önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar ve diğer alacaklar için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup, diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

###### Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### Finansal Araçlar (devamı)

###### Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup, yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

###### *Finansal Yükümlülükler*

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa konsolide finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür (Not 31)

b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıyamaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### Kur Değişiminin Etkileri

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

Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları Not 30'de açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacıklardan doğan kur farkları.

###### Pay Başına Kazanç

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

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılabilecek imtiyazlı pay veya seyreltme etkisi olan potansiyel pay bulunmamaktadır (Not 28).



## **ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

### **31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

---

#### **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı) C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

##### **Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

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

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

Grup'un ilişikteki konsolide finansal tablolarında, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir (Not 32).

##### **Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler**

###### *Karşılıklar*

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

###### *Koşullu Yükümlülükler*

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

###### *Koşullu Varlıklar*

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

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanması beklediği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır. (Not 17)

## **ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

### **31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

---

#### **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

##### **C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

###### **Devlet Teşvik ve Yardımları**

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır (Not 16).

Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin devlet bağışları, ertelenmiş devlet bağışları olarak cari olmayan borçlar altında sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak kar veya zarar tablosuna alacak kaydedilir.

###### **Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir (Not 27). Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, raporlama dönemi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü mali tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya raporlama dönemi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

## **ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

### **31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

---

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları**

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar/ zararlar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Not 18).

#### **Nakit Akış Tablosu**

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

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

#### **Temettüler**

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

## **ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

### **31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

---

#### **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

##### **D. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları**

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

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

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- b) Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibariyle var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- c) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup'un hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

#### **3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kasa	19.215	40.710
Bankadaki nakit		
-Vadeli mevduat	32.282.726	77.219.442
-Vadesiz mevduat	9.171.340	4.278.594
<b>Toplam</b>	<b>41.473.281</b>	<b>81.538.746</b>

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vade tarihi	31.12.2021	Faiz Oranı	Vade tarihi	31.12.2020
TL	2%	2.01.2022	8.680	6,50%-18,75%	15.02.2021	27.295.542
EURO	0,40%	2.01.2022	23.932.149	1,50%-2,90%	22.02.2021	34.948.667
USD	0,09%-1,00%	2.01.2022	8.341.897	0,39%-2,00%	22.02.2021	14.975.233
<b>Toplam</b>			<b>32.282.726</b>			<b>77.219.442</b>

Vadeli mevduatların 872.581 TL'lik kısmı katılım bankaları kar payı katılım ortaklığı hesaplarından oluşmaktadır.(31 Aralık 2020: 27.607.599 TL)

Mevduat hesaplarının döviz dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
TL Mevduat	3.962.186	28.426.933
EURO Mevduat	28.796.165	15.019.274
USD Mevduat	8.695.715	38.051.829
<b>Toplam</b>	<b>41.454.066</b>	<b>81.498.036</b>

Mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 30. notta açıklanmıştır.

#### 5. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	44.426.551	49.224.676
a) Banka kredileri	42.431.259	48.274.314
b) Kiralama işlemlerinden borçlar	433.962	283.328
c) Banka Kredi Kartları	1.561.330	667.034
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	9.788.287	12.986.640
a) Banka kredileri	9.788.287	12.986.640
<b>Toplam</b>	<b>54.214.838</b>	<b>62.211.316</b>

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
a) Banka kredileri	2.473.175	12.213.945
b) Kiralama işlemlerinden borçlar	1.073.689	1.343.997
<b>Toplam</b>	<b>3.546.864</b>	<b>13.557.942</b>

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 5. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

##### a) Banka Kredileri

31 Aralık 2021				
<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	7,50% -24%	42.431.259	9.788.287	2.473.175
<b>Toplam</b>		<b>42.431.259</b>	<b>9.788.287</b>	<b>2.473.175</b>

31 Aralık 2020				
<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	0,95% -19,08%	48.274.314	12.986.640	12.213.945
<b>Toplam</b>		<b>48.274.314</b>	<b>12.986.640</b>	<b>12.213.945</b>

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 itibariyle banka kredilerinin yıllar itibariyle geri ödeme bilgileri aşağıda ki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
1 yıl içerisinde ödenecekler	52.219.546	61.260.954
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	2.473.175	12.213.945
	<b>54.692.721</b>	<b>73.474.899</b>

Banka kredilerinin 12.712.160 TL lik kısmı katılım bankası kredilerinden oluşmaktadır. (31 Aralık 2020: 12.431.095 TL)

##### b) Kiralama işlemlerinden borçlar

Şirket'in TFRS 16 uyarınca kiralama işlemlerine ilişkin yükümlülüklerinin vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021		
	<u>Asgari Kira Ödemeleri</u>	<u>Asgari Ödemelerin Bugünkü Değeri</u>
<b>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</b>		
1 yıldan az	434.475	433.962
1 yıldan fazla- 5 yıldan az	1.167.584	1.073.689
<b>Kiralama Yükümlülüğünün Bugünkü Değeri</b>	<b>1.602.059</b>	<b>1.507.651</b>

31 Aralık 2020		
	<u>Asgari Kira Ödemeleri</u>	<u>Asgari Ödemelerin Bugünkü Değeri</u>
<b>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</b>		
1 yıldan az	465.668	283.328
1 yıldan fazla- 5 yıldan az	1.647.776	1.343.997
<b>Kiralama Yükümlülüğünün Bugünkü Değeri</b>	<b>2.113.444</b>	<b>1.627.325</b>

Kiralama yükümlülüklerinin tamamı Türk Lirasıdır

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Ticari Alacaklar

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

<b><u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
Alıcılar(*)	33.251.443	28.398.406
Alacak senetleri(*)	47.833.187	5.265.819
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Geliri	(336.619)	-
Şüpheli Ticari Alacaklar(**)	1.015.425	1.015.425
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(1.015.425)	(1.015.425)
Tfrs 9 karşılık	(331.528)	(101.199)
<b>Toplam</b>	<b>80.416.483</b>	<b>33.563.026</b>

##### (\*) Alıcılar ve Alacak senetleri

	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
1-3 Ay Arası Vadeli	80.859.513	33.579.225
3-6 Ay Arası Vadeli	225.117	85.000
<b>Toplam</b>	<b>81.084.630</b>	<b>33.664.225</b>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar için 1.346.953 TL (31 Aralık 2020: 1.116.624 TL) tutarında şüpheli alacak karşılığı bulunmaktadır. 2021 yılında 230.329 TL şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

(\*\*) Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
Dönem Başı Karşılık	1.116.624	1.091.162
Dönem Gideri	230.329	25.462
<b>Dönem sonu karşılık</b>	<b>1.346.953</b>	<b>1.116.624</b>

##### b) Ticari Borçlar:

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

<b><u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
Satıcılar (*)	71.874.364	16.313.197
Borç senetleri (*)	36.927.028	1.372.089
Gerçekleşmemiş finansman giderleri (-)	(1.134.876)	-
<b>Toplam</b>	<b>107.666.516</b>	<b>17.685.286</b>

##### (\*) Satıcılar ve Borç Senetleri

	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
1-3 Ay Arası Vadeli	106.200.491	17.685.286
3-6 Ay Arası Vadeli	2.600.901	-
<b>Toplam</b>	<b>108.801.392</b>	<b>17.685.286</b>

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Vergi Dairesinden Alacaklar	80.341	114.878
<b>Toplam</b>	<b>80.341</b>	<b>114.878</b>

##### Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	181.412	92.440
<b>Toplam</b>	<b>181.412</b>	<b>92.440</b>

##### Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.192.255	300.325
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	38.982	7.970
Diğer Çeşitli Borçlar	121.986	161.106
<b>Ara Toplam</b>	<b>1.353.223</b>	<b>469.401</b>
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 29)	19.022	19.155
<b>Toplam</b>	<b>1.372.245</b>	<b>488.556</b>

##### Uzun Vadeli Diğer Borçlar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Alınan Depozito ve Teminatlar	2.181.511	-
<b>Ara Toplam</b>	<b>2.181.511</b>	<b>-</b>

#### 8. STOKLAR

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
İlk madde ve malzeme	43.827.490	6.326.794
Ticari mallar	2.426.523	-
<b>Toplam</b>	<b>46.254.013</b>	<b>6.326.794</b>

Grup'un, bilanço tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stokları bulunmamaktadır. Bu nedenle stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Grup'un 31 Aralık 2021 itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen Stok'u bulunmamaktadır. (31 Aralık.2020: Bulunmamaktadır).



## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

##### Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
-		
Gelecek Aylara Ait Giderler	206.020	2.665
İş Avansları	66.300	746.031
Stoklar İçin Verilen Avanslar	4.520.467	1.321.998
<b>Toplam</b>	<b>4.792.787</b>	<b>2.070.694</b>

#### 10. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar	301.902.445	218.581.211
<b>Toplam</b>	<b>301.902.445</b>	<b>218.581.211</b>

Müşteri sözleşmelerine ilişkin varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar	301.902.445	218.581.211
- Yurtiçi inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıklar	-	-
- Yurtiçi inşaat sözleşmelerine ilişkin henüz kazanılmamış varlıklar (*)	301.902.445	218.581.211

(\*) Henüz kazanılmamış varlıkların elde edilmesi için gerekli şartların yerine getirilemeyeceğine ilişkin herhangi bir şüphe bulunmadığından, alınabilecek bedel makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
<b>Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler</b>		
Alınan avanslar	5.909.811	23.255.694
<b>Toplam</b>	<b>5.909.811</b>	<b>23.255.694</b>

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul hareketleri aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe Uygun Değeri	01 Ocak 31 Aralık 2021		
	Arsa	Binalar	Toplam
<b>Açılış Bakiyesi</b>	<b>4.480.000</b>	<b>36.405.000</b>	<b>40.885.000</b>
Değer Artış/Azalış	195.000	31.382.318	31.577.318
Maddi Duran Varlıklardan Transferler	-	5.187.682	5187682
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>4.675.000</b>	<b>72.975.000</b>	<b>77.650.000</b>

Gerçeğe Uygun Değeri	01 Ocak 31 Aralık 2020		
	Arsa	Binalar	Toplam
<b>Açılış Bakiyesi</b>	<b>4.320.000</b>	<b>31.810.000</b>	<b>36.130.000</b>
Çıkışlar	-	(9.010.000)	(9.010.000)
Değer Artış/Azalış	160.000	4.427.245	4.587.245
Maddi Duran Varlıklardan Transferler	-	9.177.755	9177755
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>4.480.000</b>	<b>36.405.000</b>	<b>40.885.000</b>

Grup Hatay'da bulunan arsaları, Şile, Kartal, Kadıköy, Ümraniye ve Maltepe'de bulunan binalarını Grup ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye değerletmiştir. Grup yönetimi, söz konusu değerlendirme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu gayrimenkul ve makinelerin sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir.

Değerleme yapılan duran varlıkların detayı:

Bulunduğu Yer	Ekspertiz Tarihi	Ekspertiz Değeri TL		Değerleme Yöntemi
		Arsalar	Binalar	
İskenderun	4.01.2022	4.675.000	-	Pazar ve Maliyet Yaklaşımı
Şile	31.12.2021	-	30.970.000	Pazar Yaklaşımı
Kartal	31.12.2021	-	3.600.000	Pazar Yaklaşımı
Kadıköy	31.12.2021	-	21.525.000	Pazar Yaklaşımı
Maltepe	3.01.2022	-	11.180.000	Pazar Yaklaşımı
Ümraniye	31.12.2021	-	5.700.000	Pazar Yaklaşımı
<b>Toplam</b>		<b>4.675.000</b>	<b>72.975.000</b>	

31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Grup'un, cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde ettiği kira geliri 350.280 TL'dir. (2020: 84.621 TL).

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller üzerinde 12.285.690 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2020: 8.087.364 TL)

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

<u>Maddi Duran Varlıklar</u>	<b>1 Ocak 2021</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>Transfer</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Binalar	5.764.091	-	-	(5.764.091) <sup>(*)</sup>	-
Taşıtlar	1.979.811	337.058	(93.814)	-	2.223.055
Demirbaşlar	2.429.237	1.233.362	-	-	3.662.599
Özel Maliyetler	171.719	189.221	-	-	360.940
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	189.988	-	-	-	189.988
<b>Toplam</b>	<b>10.534.846</b>	<b>1.759.641</b>	<b>(93.814)</b>	<b>(5.764.091)</b>	<b>6.436.582</b>

  

<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	<b>1 Ocak 2021</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>Transfer</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Binalar	461.127	115.282	-	(576.409) <sup>(*)</sup>	-
Taşıtlar	770.527	349.496	(41.214)	-	1.078.809
Demirbaşlar	1.083.774	344.092	-	-	1.427.866
Özel Maliyetler	158.504	146.272	-	-	304.776
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	189.988	-	-	-	189.988
<b>Toplam</b>	<b>2.663.920</b>	<b>955.142</b>	<b>(41.214)</b>	<b>(576.409)</b>	<b>3.001.439</b>

  

<b>Net Tutar</b>	<b>7.870.926</b>			<b>(5.187.682)</b>	<b>3.435.143</b>
------------------	------------------	--	--	--------------------	------------------

(\*) Daha önceden maddi duran varlıklarda yer alan Ümraniye’deki bina, 31.12.2021 itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilmiştir.

Cari dönem amortisman giderlerinin toplamı 955.142 TL’dir (31 Aralık 2020: 704.281 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibari ile yatırım maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 tarihi itibari ile maddi duran varlıklar üzerinde 4.435.785 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 6.406.689).

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

<b><u>Maddi Duran Varlıklar</u></b>	<b>01 Ocak 2020</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>Transfer</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Binalar	15.400.799	-	-	(9.636.708) <sup>(*)</sup>	5.764.091
Taşıtlar	1.961.173	303.312	(284.674)	-	1.979.811
Demirbaşlar	2.022.641	421.091	(14.495)	-	2.429.237
Özel Maliyetler	161.220	10.499	-	-	171.719
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	189.988	-	-	-	189.988
<b>Toplam</b>	<b>19.735.821</b>	<b>734.902</b>	<b>(299.169)</b>	<b>(9.636.708)</b>	<b>10.534.846</b>

  

<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>	<b>01 Ocak 2020</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>Transfer</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Binalar	804.798	115.282	-	(458.953)	461.127
Taşıtlar	635.563	281.938	-	(146.974)	770.527
Demirbaşlar	843.585	240.189	-	-	1.083.774
Özel Maliyetler	144.714	13.790	-	-	158.504
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	136.906	53.082	-	-	189.988
<b>Toplam</b>	<b>2.565.566</b>	<b>704.281</b>	<b>-</b>	<b>(605.927)</b>	<b>2.663.920</b>

  

<b>Net Tutar</b>	<b>17.170.255</b>				<b>7.870.926</b>
------------------	-------------------	--	--	--	------------------

(\*) Daha önceden maddi duran varlıklarda yer alan Maltepe’deki bina, 31.12.2020 itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilmiştir.

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup, doğrusal amortisman yöntemini kullanmaktadır. Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir

	<b>Ekonomik Ömrü</b>
Binalar	50 Yıl
Taşıtlar	4 5 Yıl
Demirbaşlar	3 20 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 Yıl

#### 13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>1.01.2020</b>	<b>İlaveler</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>İlaveler</b>	<b>31.12.2021</b>
Haklar	133.482	-	133.482	-	133.482
<b>Toplam</b>	<b>133.482</b>	<b>-</b>	<b>133.482</b>	<b>-</b>	<b>133.482</b>
<b>Birikmiş İtfa Payı</b>					
Haklar	76.881	31.736	108.617	1.036	109.653
<b>Toplam</b>	<b>76.881</b>	<b>31.736</b>	<b>108.617</b>	<b>1.036</b>	<b>109.653</b>
<b>Net Tutar</b>	<b>56.601</b>		<b>24.865</b>		<b>23.829</b>

Cari dönem itfa giderlerinin toplamı 1.036 TL olup tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. (31 Aralık 2020: 31.736 TL) .

Grup, doğrusal amortisman yöntemini kullanmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<b>Ekonomik Ömrü</b>
Haklar	3-10 yıl

#### 14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

01 Ocak 31 Aralık 2021

<b>Maliyet Bedeli</b>	<b>Ofis</b>	<b>Taşıtlar</b>	<b>Toplam</b>
Tfrs 16 Açılış Etkisi	2.200.164	342.216	2.542.380
Alımlar	3.086	-	3.086
Çıkışlar	(469.865)	(342.216)	(812.081)
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>1.733.385</b>	<b>-</b>	<b>1.733.385</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>			
<b>Açılış Bakiyesi</b>	<b>(676.520)</b>	<b>(344.693)</b>	<b>(1.021.213)</b>
Dönem gideri	(384.832)	-	(384.832)
Çıkışlar	418.140	344.693	762.833
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>(643.212)</b>	<b>-</b>	<b>(643.212)</b>
<b>Kullanım Hakkı Varlıklar, net</b>	<b>1.090.173</b>	<b>-</b>	<b>1.090.173</b>

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

01 Ocak 31 Aralık 2020

Maliyet Bedeli	Ofis	Taşıtlar	Toplam
Tfirs 16 Açılış Etkisi	569.328	342.216	911.544
Alımlar	1.630.836	-	1.630.836
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>2.200.164</b>	<b>342.216</b>	<b>2.542.380</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>			
<b>Açılış Bakiyesi</b>	<b>(398.741)</b>	<b>(189.733)</b>	<b>(588.474)</b>
Dönem gideri	(277.779)	(154.960)	(432.739)
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>(676.520)</b>	<b>(344.693)</b>	<b>(1.021.213)</b>
<b>Kullanım Hakkı Varlıklar, net</b>	<b>1.523.644</b>	<b>(2.477)</b>	<b>1.521.167</b>

Cari dönem amortisman giderlerinin toplamı 384.832 TL'dir (31 Aralık 2020: 432.739). Bu tutarın tamamı (31 Aralık 2020: tamamı) genel yönetim giderlerine (Not 22) dahil edilmiştir.

Şirket, ofis, depo ve araçlar dahil olmak üzere birçok varlık kiralamaktadır. Kiralama süresi 2-5 yıldır. (31 Aralık 2020: 2-5 yıl). Kiralama sözleşmeleri, kiralama dönemi 2 ile 5 yıl arasında olup, depolama, ofis ve taşıt kiralamaları ile ilgilidir. Tüm faaliyet kiralamaları Şirket'in yenileme hakkını kullanması durumunda piyasa şartlarına göre koşulların yeniden gözden geçirilmesine ilişkin bir ibare taşır. Şirket'in kiralama dönemi sonunda kiraladığı varlığı satın alma hakkı yoktur.

#### 15. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup tarafından şüpheli alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. (Not 6)

#### 16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un aldığı, diğer gelirler altında muhasebeleştirilmiş, teşvikler aşağıdaki şekildedir:

##### 31 Aralık 2021

i) Grup, 5510, 27103,6111, 4857 Sayılı Sosyal Güvenlik Kanunu kapsamında, çalışanlarına ait SGK primlerinin ödenmesinde herhangi bir gecikme olmadığından, aylık SGK primi işveren payının %5'i kadar tutarda teşvikten yararlanmaktadır. Grup'un faydalandığı teşvik tutarı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 1.248.683 TL'dir (Not 24).

ii) 8 Mart 2017 tarihli ve 30001 sayılı Resmi Gazete'de 6824 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Vergiye uyumlu mükelleflere %5 oranında vergi indirimi gelmektedir. Grup'un faydalandığı teşvik tutarı 2021 yılı için 202.944 TL'dir (Not 24).

##### 31 Aralık 2020

Grup, 5510, 27103,6111, 4857 Sayılı Sosyal Güvenlik Kanunu kapsamında, çalışanlarına ait SGK primlerinin ödenmesinde herhangi bir gecikme olmadığından, aylık SGK primi işveren payının %5'i kadar tutarda teşvikten yararlanmaktadır. Grup'un faydalandığı teşvik tutarı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 992.982 TL'dir (Not 24).

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

<b>Kısa Vadeli Dava Karşılıkları</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Dava Karşılığı	498.462	234.758
<b>Toplam</b>	<b>498.462</b>	<b>234.758</b>

Dava karşılıkları, işçiler tarafından açılan işçilik alacakları ile ilgilidir.

#### Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

#### Koşullu Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

#### Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler:

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

<b><u>Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin-İpotekler)</u></b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	153.429.361	81.189.470
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
<b>Toplam</b>	<b>153.429.361</b>	<b>81.189.470</b>

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

<b><u>Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler</u></b>	<b><u>Toplam TL Karşılıkları</u></b>	<b>31 Aralık 2021</b>		
		<b><u>USD</u></b>	<b><u>EUR</u></b>	<b><u>TL</u></b>
Teminat Mektupları	153.429.361	200.000	8.911.202	19.996.921
<b>Toplam</b>	<b>153.429.361</b>	<b>200.000</b>	<b>8.911.202</b>	<b>19.996.921</b>

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

<u>Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>31 Aralık 2020</u>		
		<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminat Mektupları	81.189.470	172.706	6.311.821	23.065.469
<b>Toplam</b>	<b>81.189.470</b>	<b>172.706</b>	<b>6.311.821</b>	<b>23.065.469</b>

Teminat mektuplarının tamamı Grup’un yapmış olduğu elektrik taahhüt proje işleri için verilmiştir. (31 Aralık 2020: tamamı)

Grup’un vermiş olduğu “Diğer TRİK” lerin şirketin özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla % 0’dır. (31 Aralık 2020: % 0).

#### 18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Personele borçlar	1.839.959	880.315
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.017.533	645.034
<b>Toplam</b>	<b>2.857.492</b>	<b>1.525.349</b>

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
İzin karşılığı	249.094	136.963
<b>Toplam</b>	<b>249.094</b>	<b>136.963</b>

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.345.880	1.196.701
<b>Toplam</b>	<b>1.345.880</b>	<b>1.196.701</b>

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup 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 yapması zorundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tâbi 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:



## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 16 beklenen maaş artış oranı ve % 20 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 4,67 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2020: Sırasıyla % 8,5, % 12,80 ve % 3,96).

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Yıllık iskonto oranı (%)	4,679	3,96
Emeklilik olasılığı (%)	97,45	96,01

Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 01 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284 TL (31 Aralık 2020 7.117 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Açılış bakiyesi	1.196.701	1.052.232
Hizmet maliyeti	380.848	580.717
Faiz maliyeti	55.886	44.374
Parasal (kazanç) / kayıp	51.622	(137.205)
İptal edilen kıdem tazminatı	(339.177)	(343.417)
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>1.345.880</b>	<b>1.196.701</b>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları 51.623 TL hesaplanmıştır. ( 31 Aralık 2020: 137.205 TL).

#### 19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<b><u>Diğer Dönen Varlıklar</u></b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Devreden KDV	9.390.120	435.722
Diğer	174.201	13.483
<b>Toplam</b>	<b>9.564.321</b>	<b>449.205</b>

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### a) Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Tutarı ( TL )	Pay Oranı	Pay Tutarı ( TL )	Pay Oranı
Nevhan Gündüz	16.552.033	21%	10.157.505	20%
Mahmut Gündüz	800	0%	500	0%
Orhan Gündüz	24.843.109	31%	15.748.750	31%
Nevin Gündüz	800	0%	500	0%
Murat Kartaloğlu	24.400	0%	250	0%
Halka Arz	38.578.858	48%	24.092.495	48%
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>80.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>50.000.000</b>	<b>100%</b>

Şirket kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup, kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL, çıkarılmış sermayesi ise 80.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2020: 50.000.000 TL) Bu sermayenin her biri 1 TL nominal bedelli 80.000.000 adet paya bölünmüş olup imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

Bedelsiz Sermaye Artırımı: 19 Mart 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararında Şirketin sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 50.000.000 TL'den 80.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Artırılacak 30.000.000 TL tutarındaki sermayenin tamamının birikmiş karlardan karşılanması kararlaştırılmıştır. Sermaye artışı İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 29 Haziran 2021 tarihinde tescil, 29 Haziran 2021 tarih ve 10359 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan olunmuştur.

##### Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

##### Toplam

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	2.098.440	2.098.440
<b>Toplam</b>	<b>2.098.440</b>	<b>2.098.440</b>

##### Geri Alınmış Paylar

Geri Alınmış Paylar

##### Toplam

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Geri Alınmış Paylar	(355.250)	(355.250)
<b>Toplam</b>	<b>(355.250)</b>	<b>(355.250)</b>

Sermaye Piyasası Kurulunun yayınlamış olduğu Geri Alınan Paylar Tebliği ile 21 Temmuz 2016 ve 25 Temmuz 2016'da yaptığı duyurular da göz önünde bulundurulmak suretiyle, Şirket tarafından önceki dönemlerde 536.334 TL nominal değerli alım, 486.334 TL nominal değerli pay geri alımı gerçekleştirilmiştir. Şirket tarafından son olarak 26 Ekim 2020 tarihinde, 7,1085 TL ortalama fiyattan 50.000 TL nominal değerli payının geri alım işlemi gerçekleştirilmiş, olup cari dönem sonu bakiyesi de bedelsiz pay artırımı sonrası 80.000 TL nominal değerli 355.250 TL tutarında paydan oluşmaktadır. Geri alınmış paylar özkaynaklarda iktisap değeri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket, likidite sağlayıcılığı işlemi kapsamında iktisap edilen payları da, dönem sonlarında geri alınan paylar içinde sınıflandırmakta olup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in likidite sağlayıcılığı kapsamında geri alınan payı da bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

<b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	456.520	456.520
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları	(141.978)	(100.680)
<b>Toplam</b>	<b>314.542</b>	<b>355.840</b>

<b>Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
1. Tertip Yedek Akçe	4.056.492	3.346.890
Geri Alınmış Paylar için Ayrılan Yedekler	355.250	355.250
<b>Toplam</b>	<b>4.411.742</b>	<b>3.702.140</b>

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK'nın 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kâr payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

2014 yılında yayınlanan 6102 sayılı Kanununun 520'nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için 355.250 TL iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılmıştır.

<b>Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-)</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
1 Ocak itibarıyla	131.024.719	84.182.247
Transferler	53.868.536	46.842.472
Bedelsiz sermaye artırım	(30.000.000)	-
<b>Toplam</b>	<b>154.893.255</b>	<b>131.024.719</b>

<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
1 Ocak Bakiyesi	(22)	(20)
Ana Ortaklık Dışı Kar / (Zarar) Payı	(3)	(2)
<b>Toplam</b>	<b>(25)</b>	<b>(22)</b>

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 21. HÂSILAT VE SATIŞLARIN MALİYET

	01 Ocak– 31 Aralık 2021	01 Ocak– 31 Aralık 2020
<b>Satış Gelirleri (Net)</b>		
Taahhüt Satış Gelirleri	232.326.342	124.702.418
Malzeme Satış Gelirleri	76.432.542	40.351.219
<b>Satış Gelirleri (Net)</b>	<b>308.758.884</b>	<b>165.053.637</b>
	01 Ocak– 31 Aralık 2021	01 Ocak– 31 Aralık 2020
<b>Satışların Maliyeti (-)</b>		
Satılan Hizmet Maliyeti	(170.624.422)	(95.145.597)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(26.615.416)	(5.531.543)
Amortisman gideri	-	-
<b>Satışların Maliyeti</b>	<b>(197.239.838)</b>	<b>(100.677.140)</b>
<b>Brüt Kar / (Zarar)</b>	<b>111.519.046</b>	<b>64.376.497</b>

#### 22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ , ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

##### Genel Yönetim Giderleri

	01 Ocak– 31 Aralık 2021	01 Ocak– 31 Aralık 2020
Personel Giderleri	4.563.143	3.119.195
Amortisman Gideri	912.908	947.576
Kıdem Tazminatı Karşılığı	97.557	625.091
Kira ve Aidata Giderleri	627.567	162.404
Temsil Ağırlama giderleri	675.098	350.888
Danışmanlık Giderleri	481.474	311.889
Bakım onarım giderleri	132.494	138.216
Reklam ve İlan Gider	117.738	124.568
Ulaşım giderleri	61.882	86.671
Tescil İlan Harç Giderleri	141.345	83.911
Seyahat Konaklama Giderleri	100.405	57.235
İtfa payı	1.036	31.736
İzin Karşılığı gideri	112.131	23.621
Kırtasiye Giderleri	41.084	21.666
Diğer	819.997	849.988
<b>Toplam Giderler</b>	<b>8.885.859</b>	<b>6.934.655</b>

**ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

<b>Amortisman Giderleri</b>	<b>01 Ocak– 31 Aralık 2021</b>	<b>01 Ocak– 31 Aralık 2020</b>
Hizmet Maliyeti	426.035	189.444
Genel Yönetim Gideri	913.944	947.576
<b>Toplam</b>	<b>1.339.979</b>	<b>1.137.020</b>

<b>İtfa ve Tükenme Payları</b>	<b>01 Ocak– 31 Aralık 2021</b>	<b>01 Ocak– 31 Aralık 2020</b>
Genel Yönetim Gideri	1.036	31.736
<b>Toplam</b>	<b>1.036</b>	<b>31.736</b>

<b>Personel Giderleri</b>	<b>01 Ocak– 31 Aralık 2021</b>	<b>01 Ocak– 31 Aralık 2020</b>
Maaş ve Ücretler	27.695.478	22.815.593
Sosyal Güvenlik Giderleri	6.142.613	4.550.706
Kıdem Tazminatı Giderleri	1.003.119	625.091
İzin Karşılığı Giderleri	112.131	23.621
Diğer Sosyal yardımlar	313.344	197.257
<b>Toplam</b>	<b>35.266.685</b>	<b>28.212.268</b>

**Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler**

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2021</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>
<b>Grup Bağımsız Denetim Firması</b>		
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	71.700	99.000
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	-
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	-
<b>Toplam</b>	<b>71.700</b>	<b>99.000</b>

(\*) Tutarlar KDV hariç sunulmuştur.

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2021</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2020</u>
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gelirleri	7.769.066	6.679.085
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	455.468
Teşvik Gelirleri	1.452.905	992.982
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	1.134.876	51.758
Vade Farkı Gelirleri	227.528	
Sabit Kıymet Satış Gelirleri	46.011	
Hurda Satış Gelirleri	1.811.537	479.192
Fiyat Farkı	106.315	271.620
Diğer Gelirler	3.828.531	974.011
<b>Toplam</b>	<b>16.376.769</b>	<b>9.904.116</b>

<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2021</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2020</u>
Kur Farkı Giderleri	32.026.460	5.681.542
Ertelenmiş Finansman Giderleri	336.619	177.786
Şantiye Ceza Giderleri	26.259	456.532
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	494.033	64.252
Diğer Giderler	3.622.811	455.508
<b>Toplam</b>	<b>36.506.182</b>	<b>6.835.620</b>

#### 25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2021</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2020</u>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Kazancı	31.577.318	4.080.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satış Karları	-	272.179
Kira Gelirleri	350.281	84.621
<b>Toplam</b>	<b>31.927.599</b>	<b>4.436.800</b>

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2021</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2020</u>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satış Zararları	-	948.691
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>948.691</b>

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

##### Finansman gelirleri

	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2021</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2020</u>
Faiz gelirleri	1.530.164	3.206.296
Kur farkı gelirleri	19.981.824	9.716.643
<b>Toplam</b>	<b>21.511.988</b>	<b>12.922.939</b>

##### Finansman giderleri (-)

	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2021</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2020</u>
Faiz ve Komisyon Gideri	6.575.521	9.481.610
Kur Farkı Giderleri (-)	3.959.364	2.099.683
<b>Toplam</b>	<b>10.534.885</b>	<b>11.581.293</b>

#### 27. GELİR VERGİLERİ

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	761.253	1.193.677
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(761.253)	-
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>	<b>-</b>	<b>1.193.677</b>

##### **Gelir tablosundaki vergi karşılığı:**

	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2021</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2020</u>
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(761.253)	(4.058.508)
Ertelenmiş vergi karşılığı	(20.685.862)	(6.703.449)
<b>Toplam</b>	<b>(21.447.115)</b>	<b>(10.761.957)</b>

##### Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	1.224.745	-
<b>Toplam</b>	<b>1.224.745</b>	<b>-</b>

##### Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Yıllara Sari İşler Kapsamında Ödenen Stopaj	13.566.916	5.664.865
<b>Toplam</b>	<b>13.566.916</b>	<b>5.664.865</b>

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

#### 27. GELİR VERGİLERİ (devamı)

##### Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tâbidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tâbi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tâbi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %25’dir (Ancak, kurumların 2022 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı ve sonrası için %20 olarak uygulanacaktır.) Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali kârları üzerinden %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemleri için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

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

##### Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr payı elde eden ve bu kâr paylarını kurum kazancına dâhil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kâr payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kâr payları gelir vergisi stopajına tâbi değildir.



## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 27. GELİR VERGİLERİ (devamı)

*Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:*

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Vergi Öncesi Kar / Zarar	125.408.476	65.340.093
Vergilendirilebilir Kar / Zarar	125.408.476	65.340.093
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı	25%	22%
<b>Hesaplanan Vergi</b>	<b>(31.352.119)</b>	<b>(14.374.820)</b>
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(1.357.465)	(43.283)
Vergi Oran Değişim Etkisi	11.262.469	3.656.146
<b>Toplam</b>	<b>(21.447.115)</b>	<b>(10.761.957)</b>

#### Ertelenmiş Vergi

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında 2022 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2022 yılı sonrasında gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Şirket 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesi ve Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine istinaden Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerini Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir.

Buna bağlı olarak, 31 Aralık 2021 itibarıyla TFRS finansal tablolarında Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yeniden Değerleme Artışları için ertelenmiş vergi etkisi hesaplamasında vergisel amaçlı endekslenmiş değerleri ile oluşan fon hariç tutulmuş ve bu kısım için ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır.

**ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**27. GELİR VERGİLERİ (devamı)**

<b>Ertelenen Vergi Varlıkları</b>	<b>Kümüle Geçici Farklar</b>		<b>Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)</b>	
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	1.346.953	1.116.624	269.391	223.325
Dava Karşılıkları	498.462	234.758	99.692	46.952
Yıllara Yaygın İnşaat Projeleri Maliyet Düzeltmeleri	382.081.716	241.431.912	80.247.847	48.286.382
Kredi Faiz Tahakkukları	1.774.268	1.223.040	375.871	244.608
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	249.094	136.963	57.292	27.393
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	1.345.880	1.196.701	269.176	239.340
Diğer Düzeltmeler	356.329	16.332	81.364	3.266
<b>Toplam</b>	<b>387.652.702</b>	<b>245.356.330</b>	<b>81.400.633</b>	<b>49.071.266</b>
<b>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</b>				
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	(53.238.818)	(21.661.499)	(1.853.973)	(2.166.150)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Kayıtlı Değeri İle Vergi Matrahı Arasındaki Fark	(6.733.038)	(1.697.881)	(803.018)	(339.576)
Yıllara Yaygın İnşaat Projeleri Gelir Düzeltmeleri	(644.181.426)	(411.855.084)	(134.968.639)	(82.371.017)
Mevduat Faiz Tahakkuku	(13.436)	(150.137)	(3.090)	(30.027)
Diğer Düzeltmeler	(1.134.876)	109.669	(261.020)	21.934
<b>Toplam</b>	<b>(705.301.594)</b>	<b>(435.254.932)</b>	<b>(137.889.740)</b>	<b>(84.884.836)</b>
<b>Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net</b>			<b>(56.489.107)</b>	<b>(35.813.570)</b>
<b>Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri)</b>			<b>(20.675.537)</b>	<b>(6.781.615)</b>
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp Fonuna Dahil Edilen Değerleme Artış Fonundan Mahsup Edilen Tutar			(10.325)	27.441
<b>Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)</b>			<b>(20.685.862)</b>	<b>(6.703.449)</b>

**Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda ki gibidir:**

	<b>01 Ocak– 31 Aralık 2021</b>	<b>01 Ocak– 31 Aralık 2020</b>
Dönem başı	(35.813.570)	(29.031.955)
Cari Dönem Gelir Tablosu Borç/Alacak Kaydı	(20.685.862)	(6.703.449)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	10.325	(27.441)
Değerleme Artış Fonundan Mahsup Edilen Tutar	-	(50.725)
<b>Toplam</b>	<b>(56.489.107)</b>	<b>(35.813.570)</b>

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 28. PAY BAŞINA KAZANÇ

	<b>01 Ocak– 31 Aralık 2021</b>	<b>01 Ocak– 31 Aralık 2020</b>
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	80.000.000	80.000.000
Net dönem karı / zararı (-) (TL)	103.961.361	54.578.136
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	1,300	0,682

Dönem içinde dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış oluşturmadan basılan hisseler (bedelsiz) göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır.

#### 29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### 31 Aralık 2021

	<b>Alacaklar</b>	<b>Borçlar</b>
	<b>Kısa Vadeli</b>	<b>Kısa Vadeli</b>
<b>İlişkili taraflarla olan bakiyeler</b>	Ticari	Ticari Olmayan
Orhan Gündüz	-	19.022
<b>Toplam</b>	-	<b>19.022</b>

##### 31 Aralık 2020

	<b>Alacaklar</b>	<b>Borçlar</b>
	<b>Kısa Vadeli</b>	<b>Kısa Vadeli</b>
<b>İlişkili taraflarla olan bakiyeler</b>	Ticari	Ticari Olmayan
Orhan Gündüz	-	19.155
<b>Toplam</b>	-	<b>19.155</b>

Grup'un, 01 Ocak- 31 Aralık 2021 ve 01 Ocak -31 Aralık 2020 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

	<b>01 Ocak– 31 Aralık 2021</b>	<b>01 Ocak– 31 Aralık 2020</b>
<b>Kira Gelirleri</b>		
Orhan Gündüz	81.356	84.621
<b>Toplam</b>	<b>81.356</b>	<b>84.621</b>

Grup'un üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı, Üyeleri ve genel müdürden oluşmaktadır. 1 Ocak - 30 Aralık 2021 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	<b>01 Ocak– 31 Aralık 2021</b>	<b>01 Ocak– 31 Aralık 2020</b>
<b>Kilit Yöneticilere Sağlanan Faydalar</b>		
Üst Yönetime Sağlanan Faydalar	378.000	378.000
<b>Toplam</b>	<b>378.000</b>	<b>378.000</b>

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### **a) Sermaye Risk Yönetimi**

Grup sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 5'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 4'de açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 20'de açıklanan sırasıyla ödenmiş sermaye, paylara ilişkin primler/iskontolar, yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları)'nı da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir;

	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
Toplam Borçlar	236.331.821	157.299.812
Eksi:Nakit ve nakit benzerleri	(41.473.281)	(81.538.746)
Net Borç	<b>194.858.540</b>	<b>75.761.066</b>
Toplam Özkaynak	345.324.068	241.404.005
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	56%	31%

#### **b) Finansal Risk Faktörleri**

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

##### **b.1) Kredi Riski**

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### b) Finansal Risk Faktörleri

##### b.1) Kredi Riski

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

<u>31 Aralık 2021</u>	Alacaklar		Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar	Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar Diğer Taraflar	Diğer Alacaklar Diğer Taraflar		
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)</b>	<b>80.084.955</b>	<b>261.753</b>	<b>301.902.445</b>	<b>41.454.066</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	<b>80.416.483</b>	<b>261.753</b>	<b>301.902.445</b>	<b>41.454.066</b>
<b>B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	1.015.425	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	(1.015.425)	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	(331.528)	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-

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

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

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

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2020	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar	Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)</b>	-	<b>33.461.827</b>	-	<b>207.318</b>	<b>218.581.211</b>	<b>81.498.036</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	-	<b>33.563.026</b>	-	<b>207.318</b>	<b>218.581.211</b>	<b>81.498.036</b>
<b>B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	1.015.425	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1.015.425)	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(101.199)	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-

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

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

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

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b.2) Likitide Riski

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

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

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

31 Aralık 2021	<u>Defter Değeri</u>	<u>Beklenen nakit çıkışlar toplamı</u>	<u>1-3 ay arası</u>	<u>3-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>
<b>Sözleşme uyarınca vadeler</b>					
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>166.800.463</b>	<b>174.232.447</b>	<b>117.496.164</b>	<b>52.858.149</b>	<b>3.878.134</b>
Banka kredileri	54.692.721	60.895.421	8.247.573	49.937.298	2.710.550
Faaliyet Kiralaması Borçları	1.507.651	1.602.059	114.525	319.950	1.167.584
Banka Kredi Kartları	1.561.330	1.561.330	1.561.330	-	-
Ticari Borçlar	107.666.516	108.801.392	106.200.491	2.600.901	-
Diğer Borçlar	1.372.245	1.372.245	1.372.245	-	-

31 Aralık 2020	<u>Defter Değeri</u>	<u>Beklenen nakit çıkışlar toplamı</u>	<u>1-3 ay arası</u>	<u>3-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>93.943.100</b>	<b>97.193.124</b>	<b>37.493.538</b>	<b>45.119.978</b>	<b>14.579.608</b>
Banka kredileri	73.474.899	76.238.804	18.652.662	44.654.310	12.931.832
Faaliyet Kiralaması Borçları	1.627.325	2.113.444	-	465.668	1.647.776
Banka Kredi Kartları	667.034	667.034	667.034	-	-
Ticari Borçlar	17.685.286	17.685.286	17.685.286	-	-
Diğer Borçlar	488.556	488.556	488.556	-	-

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

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

#### b.3.1) Kur Riski Yönetimi

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

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

#### Kur Değişiminin Etkileri

31 Aralık 2021 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	62.633.623	16.967	4.250.930
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	37.476.340	668.863	1.961.284
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>100.109.963</b>	<b>685.831</b>	<b>6.212.214</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>100.109.963</b>	<b>685.831</b>	<b>6.212.214</b>
10. Ticari Borçlar	81.009.972	109.324	5.420.896
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	-	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>81.009.972</b>	<b>109.324</b>	<b>5.420.896</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>81.009.972</b>	<b>109.324</b>	<b>5.420.896</b>
<b>Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>	<b>19.099.991</b>	<b>576.507</b>	<b>791.318</b>



## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### Kur Değişiminin Etkileri(devamı)

31 Aralık 2020 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	10.309.271	-	1.144.470
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	53.071.101	2.046.083	4.224.273
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>63.380.372</b>	<b>2.046.083</b>	<b>5.368.743</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>63.380.372</b>	<b>2.046.083</b>	<b>5.368.743</b>
10. Ticari Borçlar	3.867.839	-	429.383
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	-	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>3.867.839</b>	<b>-</b>	<b>429.383</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>3.867.839</b>	<b>-</b>	<b>429.383</b>
<b>Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>	<b>59.512.533</b>	<b>2.046.083</b>	<b>4.939.360</b>

Grup, başlıca ABD Doları ve EURO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve EURO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer öz kaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### b.2.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

#### 31 Aralık 2021

<u>Vergi Öncesi Kar / (Zarar)</u>	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	748.162	(748.162)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	<b>748.162</b>	<b>(748.162)</b>
4 -Avro net varlık / yükümlülük	1.161.837	(1.161.837)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	<b>1.161.837</b>	<b>(1.161.837)</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>1.909.999</b>	<b>(1.909.999)</b>

#### 31 Aralık 2020

<u>Vergi Öncesi Kar / (Zarar)</u>	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.501.927	(1.501.927)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	<b>1.501.927</b>	<b>(1.501.927)</b>
4 -Avro net varlık / yükümlülük	4.449.326	(4.449.326)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	<b>4.449.326</b>	<b>(4.449.326)</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>5.951.253</b>	<b>(5.951.253)</b>

##### **b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi**

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

31 Aralık.2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
Finansal Borçlar (Not 5)	56.200.371	75.769.258
Nakit ve Nakit Benzerleri (Not 4)	32.282.726	77.219.442

Grup'un finansal yükümlülüklerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. Bu nedenle, faiz değişimlerine ilişkin olarak herhangi bir faiz oranı riski hesaplaması yapılmamıştır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2021	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler	Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler	Defter Değeri	Dipnot
<b>Finansal varlıklar</b>					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	41.473.281	41.473.281	4
Ticari alacaklar	-	-	80.416.483	80.416.483	6
Finansal Yatırımlar	-	-	-	-	
<b>Finansal yükümlülükler</b>					
Finansal borçlar	-	-	57.761.702	57.761.702	5
Ticari borçlar	-	-	107.666.516	107.666.516	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	

31 Aralık 2020	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler	Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler	Defter Değeri	Dipnot
<b>Finansal varlıklar</b>					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	81.538.746	81.538.746	4
Ticari alacaklar	-	-	33.563.026	33.563.026	6
<b>Finansal yükümlülükler</b>					
Finansal borçlar	-	-	75.769.258	75.769.258	5
Ticari borçlar	-	-	17.685.286	17.685.286	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	1.193.677	1.193.677	27

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

## ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 31. 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 indirek 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.

Grubun 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibari ile gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkları bulunmamaktadır.

#### 32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

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

Bulunmamaktadır.

#### 31 Aralık 2020

Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020 tarihinde pandemi olarak ilan edilen “Covid-19”un ülkemiz ve dünya boyutunda insan sağlığının yanı sıra, üretim, ticaret ve ulaşım gibi birçok alanda kısıtlayıcı etkileri bulunmaktadır. Bu çerçevede Pandeminin şirketimiz üzerindeki olası etkileri Şirket Yönetimi olarak aşağıda değerlendirilmektedir:

- Cari dönem içinde Covid-19 salgını nedeniyle, aktif şantiyelerimizden 1’inde geçici durma kararı alınmıştır. Bu şantiyemiz de 13.05.2020 tarihi itibarıyla tekrar faaliyetlerine başlamıştır. Alınan önlemler ve işverenlerimizin yönlendirmeleri çerçevesinde çalışan personel sayısında azalmalar söz konusu olabilmektedir. Çalışma şartlarının normalleşmesi ile işverenlerin uygun gördüğü iş programlarına uygun olarak işlerin sonuçlandırılması planlanmaktadır.
- Şantiyelerimizde faaliyetlerimiz ilgili makamlarca önerilen önlem ve uygulamalar (uyuma, çalışma, yemek alanlarında sosyal mesafe, düzenli sağlık kontrolü, hijyen sağlayıcı ekipman ve giysi temini vb. ) dikkate alınmak suretiyle kesintisiz devam etmektedir.
- Şantiyelerimizde 55-60 yaş üstü çalışanlarımız ile engelli ve kronik hastalığı olan çalışanlarımıza ücretli izin verilmiş, gerekli şantiye değişimleri gerçekleştirilmiş, kısa çalışma ödeneğinden faydalanmaları sağlanmıştır. Sınırlı sayıda iş çıkışı söz konusu olmuştur.
- Merkez ofisimizde dönem içinde %50-%90 bandında uzaktan çalışma gerçekleştirilmiştir.

## **ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

### **31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

---

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

- Şirket gelirlerinde geçici ve kısmi daralma gözlenmiştir.
- İlave işletme sermayesi ihtiyacı bulunmamaktadır.
- Dönem içinde edinilmiş devlet teşvikleri arasında sair Vergi ve SGK ödeme ertelemeleri, teşvikli kredi kullanımı, kısa çalışma ödeneği kullanımı ve SGK ilave teşvikleri vd. yer almaktadır.
- Bilindiği üzere taahhüt işi emek yoğun bir iş olduğundan sahada mavi yakalı çalışanlarımız tarafından icra edilmeksizin sürdürülme şansı bulunmamaktadır. Şantiye çalışmalarının durdurulması halinde iş ilerlemesi, yeni hak ediş yapılması, ciro ve nakit akışı yaratılması büyük ölçüde sekteye uğrayabilecektir. Ancak finansal tablo ilan tarihi itibarıyla içinde bulunulan normalleşme sürecinin devamı, ekonomik aktivite, göstergeler ile fiyatların şirket beklentilerine yakınsaması halinde, şirket faaliyetleri ve finansal durumunun önemli bir etkiye maruz kalmayacağı öngörülmektedir.