

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona
eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar ve sınırlı bağımsız
denetim raporu**

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu	1
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu	2 - 3
Ara Dönem Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	4
Ara Dönem Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu	5 - 6
Ara Dönem Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu	7 - 8
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar	9 - 36

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Uluslararası Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (UMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Uluslararası Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (USBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, UMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Mustafa Emin Aytan, SMMM
Sorumlu Denetçi

26 Ağustos 2021
İstanbul, Türkiye

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla****ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu****Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.**

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dipnotlar			
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	416.008	276.370
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	4	236.953	222.740
Ticari alacaklar	5	2.063.326	1.495.158
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	727.198	432.431
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.336.128	1.062.727
Diğer alacaklar		156.969	276.504
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3	81.805	206.219
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		75.164	70.285
Sözleşme varlıkları		343.893	44.426
Devam eden inşaat ve taahhüt İşlerinden doğan sözleşme varlıkları		343.893	44.426
İmtiyaz sözleşmelerine uygun finansal varlıklar	6	413.673	316.889
Stoklar		326.623	118.299
Peşin ödemeler		398.834	256.803
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		2.205	1.842
Diğer dönen varlıklar		106.044	116.088
Toplam dönen varlıklar		4.464.528	3.125.119
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar	5	67.951	8.456
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		67.951	8.456
Diğer alacaklar		449.221	505.704
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3	399.365	465.931
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		49.856	39.773
İmtiyaz sözleşmelerine uygun finansal varlıklar	6	1.468.765	1.550.967
Finansal yatırımlar		251.268	212.547
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	14	1.812.981	1.508.622
Maddi duran varlıklar	8	937.560	829.077
Kullanım hakkı varlıkları		48.350	25.793
Maddi olmayan duran varlıklar	9	303.893	314.342
Peşin ödemeler		24.402	13.580
Ertelenmiş vergi varlığı		78.365	78.543
Diğer duran varlıklar		16.460	-
Toplam duran varlıklar		5.459.216	5.047.631
Toplam varlıklar		9.923.744	8.172.750

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla****ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu****Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.**

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
		30 Haziran	31 Aralık
KAYNAKLAR	Dipnot	2021	2020
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	10	370.070	261.500
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10	312.319	235.021
Ticari borçlar		675.841	528.252
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3	23.627	14.175
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	652.214	514.077
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		20.720	14.740
Diğer borçlar		1.085.012	536.301
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3	653.540	446.461
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		431.472	89.840
Sözleşme yükümlülükleri		262.804	33.796
- Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri		262.804	33.796
Ertelenmiş gelirler	7	567.624	557.452
Dönem karı vergi yükümlülüğü		63.260	12.582
Kısa vadeli karşılıklar		137.557	127.703
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılık	11	20.947	9.374
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	116.610	118.329
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		146.895	147.179
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		3.642.102	2.454.526
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	10	653.821	517.084
Diğer borçlar		97.970	385.876
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		97.970	385.876
Uzun vadeli karşılıklar		21.442	21.214
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılık	11	21.442	21.214
Ertelenmiş gelirler		1	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		7.495	43.184
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		780.729	967.358
Toplam yükümlülükler		4.422.831	3.421.884
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	12	108.917	108.917
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		2.648.322	2.114.594
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	704.715	878.783
Geçmiş yıllar karları/zararları		1.122.378	53.431
Net dönem kârı		905.122	1.582.212
Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı		5.489.454	4.737.937
Kontrol gücü olmayan paylar toplamı		11.459	12.929
Toplam özkaynaklar		5.500.913	4.750.866
Toplam kaynaklar		9.923.744	8.172.750

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait****özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu****Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.**

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Ocak-30 Haziran 2020
	Dipnot		
Hasılat	15	3.728.823	2.630.408
Satışların maliyeti		(2.555.952)	(1.493.309)
Brüt kar		1.172.871	1.137.099
Genel yönetim giderleri		(317.181)	(211.889)
Araştırma ve geliştirme giderleri		(14.057)	(9.338)
Özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen yatırımların kârlarındaki vergi sonrası pay	14	169.420	167.632
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		51.648	40.891
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(63.214)	(81.045)
Esas faaliyet karı		999.487	1.043.350
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		15.951	30.913
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(6.322)	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		(626)	(14.129)
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı		1.008.490	1.060.134
Finansman gelirleri		92.800	138.795
Finansman giderleri		(89.486)	(150.262)
Finansman giderleri, net		3.314	(11.467)
Vergi öncesi kar		1.011.804	1.048.667
Vergi (gideri)/geliri		(103.296)	(115.500)
Dönem vergi gideri		(130.307)	(96.242)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri		27.011	(19.258)
Dönem karı		908.508	933.167
Diğer kapsamlı gelir			
Yurtdışı faaliyetlerden oluşan yabancı para çevrim farkları		533.728	256.817
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak		533.728	256.817
Toplam kapsamlı gelir		1.442.236	1.189.984
Dönem kârının dağılımı:			
Ana ortaklık payları		905.122	930.632
Kontrol gücü olmayan paylar		3.386	2.535
Dönem karı		908.508	933.167
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:			
Ana ortaklık payları		1.438.850	1.189.151
Kontrol gücü olmayan paylar		3.386	833
Toplam kapsamlı gelir		1.442.236	1.189.984

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide özkaynak değişim tablosu

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

	Ödenmiş sermaye	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Yasal yedekler	Birikmiş kârlar / (zararlar)		Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
		Yabancı para çevrim farkları		Geçmiş yıllar kârları/ (zararları)	Net dönem karı			
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	108.917	2.114.594	878.783	53.431	1.582.212	4.737.937	12.929	4.750.866
Toplam kapsamlı gelir								
Dönem karı	-	-	-	-	905.122	905.122	3.386	908.508
Yurtdışı faaliyetlerden oluşan yabancı para çevrim farkları	-	533.728	-	-	-	533.728	-	533.728
Toplam kapsamlı gelir	-	533.728	-	-	905.122	1.438.850	3.386	1.442.236
Ana ortaklara ait işlemler								
Temettü (Dipnot 12)	-	-	(174.068)	(513.265)	-	(687.333)	(4.856)	(692.189)
Transferler	-	-	-	1.582.212	(1.582.212)	-	-	-
Ana ortaklara ait işlemler toplamı	-	-	(174.068)	1.068.947	(1.582.212)	(687.333)	(4.856)	(692.189)
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiye	108.917	2.648.322	704.715	1.122.378	905.122	5.489.454	11.459	5.500.913

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide özkaynak değişim tablosu

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

	Ödenmiş sermaye	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Yabancı para çevrim farkları	Yasal yedekler	Birikmiş kârlar / (zararlar)		Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
					Geçmiş yıllar kârları/ (zararları)	Net dönem karı			
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	108.917	1.656.707	685.802		20.479	1.116.458	3.588.363	16.486	3.604.849
Toplam kapsamlı gelir									
Dönem karı	-	-	-	-	-	930.632	930.632	2.535	933.167
Yurtdışı faaliyetlerden oluşan yabancı para çevrim farkları	-	258.519	-	-	-	-	258.519	(1.702)	256.817
Toplam kapsamlı gelir	-	258.519	-	-	-	930.632	1.189.151	833	1.189.984
Ana ortaklara ait işlemler									
Bağlı ortaklık edinimi dolayısıyla artışlar	-	-	-	-	10.576	-	10.576	-	10.576
Temettü (Dipnot 12)	-	-	192.899	-	(1.086.410)	-	(893.511)	(1.684)	(895.195)
Transferler	-	-	-	-	1.116.458	(1.116.458)	-	-	-
Ana ortaklara ait işlemler toplamı	-	-	192.899	-	40.624	(1.116.458)	(882.935)	(1.684)	(884.619)
30 Haziran 2020 itibarıyla bakiye	108.917	1.915.226	878.701		61.103	930.632	3.894.579	15.635	3.910.214

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait****özet konsolide nakit akış tablosu****Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.**

		1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
	<i>Dipnot</i>	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(530.400)	430.598
Dönem karı		908.508	933.167
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(99.319)	(101.972)
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	15	62.559	59.393
Şüpheli alacaklarla ilgili düzeltmeler	5	625	19.117
Kıdem tazminatı karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler		2.023	35.513
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların kârlarındaki paylar ile ilgili düzeltmeler	14	(169.420)	(167.632)
Faiz gelir ve giderleriyle ilgili düzeltmeler		(13.859)	(13.239)
İmtiyazlı hizmet anlaşmalarından doğan alacakların gerçeğe uygun değer farkı ile ilgili düzeltmeler		(14.582)	67.858
Güncellenmiş alternatif yatırım getiri tutarı ile ilgili düzeltmeler		-	(114.698)
Vergi giderleriyle ilgili düzeltmeler		27.013	19.258
Konsolidasyon kapsamında girişten kaynaklanan maddi duran varlık ile ilgili düzeltmeler		-	(7.522)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan net kayıplarla ilgili düzeltmeler		6.322	(20)
İşletme sermayesindeki değişimler		(1.160.162)	(297.184)
Stoklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(208.324)	(40.720)
Ticari alacaklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(643.719)	(138.024)
Sözleşme varlıklarındaki değişimle ilgili düzeltmeler		(299.467)	1.147
Çalışanlara sağlanan faydalar ile ilgili borçlardaki değişimlerle ilgili düzeltmeler		11.801	6.768
Diğer alacaklar ve esas faaliyetler sonucu oluşan diğer dönen ve duran varlıklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(306.102)	(230.393)
Ticari borçlardaki değişimle ilgili düzeltmeler		147.589	23.001
Sözleşme yükümlülüklerindeki değişimle ilgili düzeltmeler		229.008	(6.695)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişimle ilgili düzeltmeler		(152.853)	(89.776)
Ertelenmiş gelirlerdeki değişimle ilgili düzeltmeler		10.173	183.479
Esas faaliyetler sonucu oluşan diğer borçlar ve diğer yükümlülüklerdeki değişimle ilgili düzeltmeler		51.732	(5.971)
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		(179.427)	(103.413)
Ödenen kıdem tazminatları		(3.466)	(185)
Ödenen vergiler		(175.961)	(103.228)

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait****özet konsolide nakit akış tablosu****Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.**

		1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları	<i>Dipnot</i>	(93.620)	(74.608)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		4.731	2.014
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları			(40.664)
Satılmaya hazır finansal varlık yatırımlarındaki sermaye artışlarına katılımlar		(110)	-
Maddi duran varlık edinimlerinden nakit çıkışları	8	(97.989)	(34.120)
Maddi olmayan duran varlık edinimlerinden nakit çıkışları	9	(252)	(1.838)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan/(kullanılan) nakit akışları		229.930	(509.889)
İlişkili taraf borçlanmalarından kaynaklanan net nakit çıkışları		398.058	362.381
İlişkili taraflara ödenen faiz		(14.263)	(6.842)
İlişkili taraflardan alınan faiz		567	23.223
Kontrol gücü olmayan paylardan alımlarla ilgili nakit çıkışları		-	10.576
Kullanımı sınırlı nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		(14.213)	166.633
Ödenen depozito ve garanti		15.431	14.942
Ödenen temettü	12	(313.381)	(666.504)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		375.117	387.810
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(217.386)	(802.108)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim (A+B+C)		(394.090)	(153.899)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		533.728	256.817
Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim (A+B+C+D)		139.638	102.918
E. Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	4	276.370	534.672
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	4	416.008	637.590

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar**

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

1. Organizasyon ve faaliyet konusu

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Çalık Enerji" veya "Şirket") 1987 yılında, farklı coğrafyalarda doğalgaz ve petrol kaynaklarının işletilmesi, arama ve üretim safhalarında ve uluslararası piyasalara sevki ile satışında rol almak üzere Türkiye'de kurulmuştur. Çalık Enerji'nin, Çalık Enerji Türkmenistan, Çalık Enerji Gürcistan, Çalık Enerji Özbekistan, Çalık Enerji Libya, Çalık Enerji Irak, Çalık Özbekistan (TRC), Çalık Enerji Özbekistan (NAV2), Çalık Enerji Malavi, Kızılırmak Enerji Elektrik, Çalık Enerji Özbekistan Taşkent PE, Çalık Enerji Afganistan Şube, Çalık Enerji Romanya Şube, Çalık Enerji Erbil Şube ve Çalık Enerji Senegal Şube olmak üzere 14 şubesi bulunmaktadır.

Çalık Enerji, şirket hisselerinin %95,42'sine sahip ana ortaklık olan Çalık Holding Anonim Şirketi ("Çalık Holding") tarafından yönetilmektedir. 30 Haziran 2021 itibarıyla, Çalık Enerji'nin ortaklık yapısı Dipnot 12'de belirtilmiştir. Çalık Enerji tescil adresi olan Büyükdere Caddesi No:163/A Zincirlikuyu, İstanbul adresinde kurulmuştur.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Çalık Enerji'nin 30 adet (31 Aralık 2020: 28 adet) bağlı ortaklığı ("Bağlı Ortaklıklar") ve 6 adet (31 Aralık 2020: 6 adet) iş ortaklığı ("İş ortaklıkları") (burada ve bundan sonra "Grup" olarak bahsedilecektir) bulunmaktadır. Grup'un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tabloları, Çalık Enerji, bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıklarındaki paylarından oluşmaktadır. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un bünyesinde çalışan sayısı 2.261'dir (31 Aralık 2020: 2.135).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Çalık Enerji'nin konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıkları ve müştereken kontrol edilen ortaklıkları ile bunların bulundukları ülkeler, faaliyetleri ve faaliyet alanları aşağıdaki gibidir:

Şirket adı	Ortaklık tipi	Ülke
Adacami Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Akılcı Bilişim Hizmetleri ve Danışmanlık A.Ş. (*)	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Ant Enerji Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Atayurt İnşaat A.Ş.	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Çalık Elektrik Dağıtım A.Ş.	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Çalık Enerji Dubai FZE	Bağlı Ortaklık	UAE – Dubai
Çalık Enerji Swiss AG	Bağlı Ortaklık	İsviçre
Çalık Georgia LLC (*)	Bağlı Ortaklık	Gürcistan
Çalık Limak Adi Ortaklığı	İş Ortaklığı	Türkiye
Çalık Rüzgar Enerjisi Elektrik Üretim Limited Şirketi	Bağlı Ortaklık	Türkiye
ÇL Enerji Üretim ve İnşaat Anonim Şirketi (*)	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Demircili Rüzgar Enerjisi Elektrik Üretim A.Ş.	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.	Joint venture	Türkiye
JSC Çalık Georgia Wind	Bağlı Ortaklık	Gürcistan
Kızılırmak Enerji Elektrik A.Ş.	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Kosova Çalık Limak Energy SH.A.	İş Ortaklığı	Kosova
LC Electricity Supply and Trading d.o.o.	İş Ortaklığı	Sırbistan
Momentum Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Onyx Trading Innovation FZE	Bağlı Ortaklık	UAE – Dubai
Saudi Jalik Energy Company (*)	Bağlı Ortaklık	Suudi Arabistan
Technological Energy N.V.	Bağlı Ortaklık	Hollanda
Technovision Mühendislik Danışmanlık ve Dış Ticaret A.Ş.	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Türkmen'in Altın Asrı Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Yeşilçay Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Yeşilirmak Elektrik Perakende Satış A.Ş.	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Taşkent Merkez Park Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Uztur Investment and Development Limited	Bağlı Ortaklık	Özbekistan
TCB İnşaat Yatırım A.Ş.	Bağlı Ortaklık	Türkiye
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı (*)	İş Ortaklığı	Türkiye
PKN Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı (*)	İş Ortaklığı	Türkiye
CE Solaire 1 SAS	İş Ortaklığı	Kongo
CE Solaire 2 SAS	Bağlı Ortaklık	Kongo
Workindo Teknoloji ve İnsan Kaynakları Danışmanlık A.Ş. (*)	Bağlı Ortaklık	Türkiye
CYK Enerji Adi Ortaklığı	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Çalık Enerji Japan G.K. (*)	Bağlı Ortaklık	Japonya

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar**

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

1. Organizasyon ve faaliyet konusu (devamı)

(*) Grup'un bağlı ortaklıkları olan Akılcı Bilişim Hizmetleri ve Danışmanlık A.Ş., Çalık Georgia LLC, ÇL Enerji Üretim ve İnşaat A.Ş., Saudi Jalik Energy Company, DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı, PKN Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı, Workindo Teknoloji ve İnsan Kaynakları Danışmanlık A.Ş. ve Çalık Enerji Japan G.K gayri faal ya da yeni kurulmuş şirketler olup 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara etkilerinin önemsiz olmaları sebebiyle konsolidasyona dahil edilmemişlerdir.

Adacami Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş ("Adacami Enerji")

Adacami Enerji, elektrik enerjisi tesisi inşası, kiralaması, işletmesi ve elektrik satışı amacıyla 2009 yılında kurulmuştur.

Akılcı Bilişim Hizmetleri ve Danışmanlık A.Ş ("Akılcı Bilişim")

Akılcı Bilişim, 2 Mayıs 2018 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Şirket raporlama tarihi itibarıyla gayri faaldir.

Ant Enerji Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ("Ant Enerji")

Ant Enerji, enerji satış, pazarlama, dağıtım yapmak amacıyla 2006 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

Atayurt İnşaat A.Ş. ("Atayurt İnşaat")

Atayurt İnşaat, enerji üretim santrali inşa etmek ve ilgili servis, onarım ve bakımı sağlamak amacıyla 2009 yılında kurulmuştur.

Çalık Elektrik Dağıtım A.Ş. ("ÇEDAŞ")

ÇEDAŞ, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'nun mevzuat hükümleri uyarınca elektrik dağıtım ve satışı ve bu faaliyetlerdeki şirketlere iştirak etmek amacıyla 2010 yılında kurulmuştur.

Çalık Enerji Dubai FZE ("Çalık Enerji Dubai")

Çalık Enerji Dubai, Jebel Ali Serbest Bölge, Dubai'de kurulmuştur. Çalık Enerji Dubai'nin Türkmenistan'da şubesi bulunmaktadır.

ÇL Enerji Üretim ve İnşaat Anonim Şirketi ("ÇL Enerji")

ÇL Enerji 2019 yılında Türkiye'de, elektrik enerjisi tesisi inşası ve işletmesi, üretimi, elektrik satış ve pazarlaması amacıyla kurulmuştur.

Calik Enerji Swiss AG ("Çalık Swiss")

Çalık Swiss, imtiyaz ya da diğer hakların alımı, yönetimi ve kullanımının yanı sıra enerji santrallerinin inşaatı ve bakımı, başta elektrik sektörü olmak üzere enerj sektöründe faaliyet gösteren diğer grup şirketlerinin geliştirilmesi ve finansman kaynakları bulunması konusunda hizmet vermesi amacıyla 27 Nisan 2018 tarihinde İsviçre'de kurulmuştur.

Çalık Georgia LLC ("Çalık Georgia")

Çalık Georgia, 2015 yılında Tiflis'te Gürcistan'da hidroelektrik santrallerin mühendislik, tedarik ve inşaatının yapılması ile Gürcistan'da üretilen elektriğin ticaretinin yapılması amacıyla kurulmuştur. Şirket, yeni kurulmuş olup, raporlama tarihi itibarıyla gayrifaal durumdadır.

CYK Enerji Adi Ortaklığı ("CYK Enerji")

CYK Enerji Adi Ortaklığı, elektrik dağıtım işi ile ilgili mal ve hizmet temini amacıyla 29 Nisan 2021 tarihinde Samsun'da kurulmuştur.

Çalık Enerji Japan G.K. ("Çalık Japan")

Çalık Enerji Japan G.K, 25 Şubat 2021 tarihinde Japonya'da kurulmuştur. Şirket, raporlama tarihi itibarıyla aktif değildir.

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar**

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

1. Rapor konusu kuruluş ve faaliyet konusu (devamı)

Çalık Limak Adi Ortaklığı ("Çalık Limak")

Çalık Limak Adi Ortaklığı, 2013 yılında ÇEDAŞ ve Limak Yatırım Enerji Üretim İşletme Hizmetleri ve İnşaat A.Ş.'ye ("Limak Yatırım") ait iş ortaklığı olarak ve tamamı Çalık Enerji ve Limak Yatırım'a ait iş ortaklığı olan Kosova Çalık Limak Enerji tarafından sahip olunan Kosova Electricity Distribution and Supply Company ISC firmasına her türlü teknik ekipman sağlamak amacıyla kurulmuştur.

Çalık Rüzgar Enerjisi Elektrik Üretim Limited Şirketi ("Çalık Rüzgar")

Çalık Rüzgar, elektrik enerjisi tesisi inşası ve işletmesi, üretimi, elektrik satış ve pazarlaması amacıyla kurulmuştur.

Demircili Rüzgar Enerjisi Elektrik Üretim A.Ş. ("Demircili Rüzgar")

Demircili Rüzgar, elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisi ve/veya kapasitenin müşterilere satış faaliyetinde bulunmak üzere 23 Şubat 2018 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur.

Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş. ("Doğu Aras")

5 Mayıs 2013 tarihinde ÇED ve Kiler Alışveriş Hizmetleri Gıda Sanayi Ticaret A.Ş. ("Kiler Alışveriş") arasında imzalanan müşterek anlaşma kapsamında Doğu Aras, ÇED ve Kiler Alışveriş tarafından sermaye sahiplik oranları sırasıyla %50 ve %50 olacak şekilde elektrik enerjisi ve/veya kapasitenin dağıtımı ve perakende veya toptan satışı amacıyla enerji sektöründe faaliyet gösteren şirketler kurulması veya bunlara iştirak edilmesi, iştirak edilen veya yeni kurulan bu şirketlerin yönetimlerinin tayin edilmesi, bu şirketlere teknik, mali, bilgi işlem ve insan kaynakları yönetimi ile diğer konularda danışmanlık hizmeti sağlanması, yeni kurulan veya iştirak ettiği şirketlerin teknik, idari ve mali organizasyonlarda destek sağlanması ve bu şirketler aracılığıyla sınai veya ticari yatırımlar yapılması amacıyla bir iş ortaklığı olarak kurulmuştur.

Doğu Aras, 28 Haziran 2013 tarihinde imzalanan hisse devir sözleşmesine istinaden Kars, Ardahan, Iğdır, Erzincan, Ağrı, Bayburt ve Erzurum bölgelerinde elektrik dağıtım ve satışı yapan ve kamuya ait olan Aras Elektrik Dağıtım A.Ş. ("EDAŞ") ve Aras Elektrik Perakende Satış A.Ş. ("EPAŞ") paylarının tamamını özelleştirme kapsamında açılan ihaleye girerek satın almıştır.

TCB İnşaat Yatırım Anonim Şirketi ("TCB İnşaat")

TCB İnşaat Yatırım Anonim Şirketi, 2014 yılında kurulmuş olup ana faaliyet konusu yurt içi ve yurt dışında inşaat, taahhüt ve dekorasyon işleri yapmaktır. Raporlama tarihi itibarıyla gayrifaaaldir.

DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı ("DTM Enerji")

DTM Enerji Adi Ortaklığı, 23 Ocak 2020 tarihinde Çalık Enerji ve Biskon Yapı A.Ş.'ye ait olarak, mal ve hizmet tedariki yapılması amacıyla kurulmuştur. Şirket raporlama tarihi itibarıyla gayri faaldir.

Çalık-Biskon Adi Ortaklığı unvanı, DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı olarak değişmiştir.

PKN Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı ("PKN Enerji")

PKN Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı, 23 Ocak 2020 tarihinde Çalık Enerji ve Denge Reklam San. Ve Tic. Ltd Şti.'ye ait olarak, mal ve hizmet tedariki yapılması amacıyla kurulmuştur. Şirket raporlama tarihi itibarıyla gayri faaldir.

Denge-Çalık NTF Adi Ortaklığı unvanı, PKN Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı olarak değişmiştir.

CE Solaire 1 SAS ("CE Solaire 1")

CE Solaire 1, elektrik enerjisi tesisi inşası ve işletmesi, elektrik üretimi, elektrik satış ve pazarlaması için 2020 yılında Demokratik Kongo Cumhuriyeti'nde kurulmuştur.

CE Solaire 2 SAS ("CE Solaire 2")

CE Solaire 2, elektrik enerjisi tesisi inşası ve işletmesi, elektrik üretimi, elektrik satış ve pazarlaması için 2020 yılında Demokratik Kongo Cumhuriyeti'nde kurulmuştur.

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar**

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

1. Rapor konusu kuruluş ve faaliyet konusu (devamı)

Workindo Teknoloji ve İnsan Kaynakları Danışmanlık A.Ş. ("Workindo Teknoloji")

Workindo, insan kaynakları konusunda ticari faaliyet göstererek, yurt içinde ve yurt dışında nitelikli işgücü temini konusunda işçi bulma hizmeti vermek ve bu hizmetleri yürütmek amacıyla 2019 yılında Türkiye'de kurulmuştur.

JSC Çalık Georgia Wind ("JSC Georgia")

JSC Georgia, 2015 yılında Tiflis'te Gürcistan'da enerji altyapısı geliştirmek, güneş ve rüzgar santrali projelerinin geliştirilmesi ile bunların finansman, inşaat ve uzun dönemli işletilmesine sponsor sağlanması amacıyla kurulmuştur.

Kızılırmak Enerji Elektrik A.Ş. ("Kızılırmak")

Kızılırmak, her çeşit doğalgazı ve ham petrolü ve türev ürünlerini ithal etmek, ihraç etmek, dağıtmak ve işletmek amacıyla 2005 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

Kosova Çalık Limak Energy SH.A. ("KÇLE")

KÇLE, 17 Eylül 2012 tarihinde ÇEDAŞ, Çalık Enerji ve Limak Yatırım arasında imzalanan müşterek yönetim anlaşması kapsamında iş ortaklığı olarak kurulan KÇLE şirketinin toplam sermayesine ÇEDAŞ, Çalık Enerji ve Limak Yatırım sırasıyla %25, %25 ve %50 oranlarında iştirak etmişlerdir. 2015 yılı içerisinde ÇEDAŞ tarafından sahip olunan ve KÇLE'in %25'ini temsil eden hisseler Çalık Enerji'ye devrolmuştur.

8 Mayıs 2013 tarihinde KÇLE, Kosova Cumhuriyeti'nde elektrik dağıtım ve satış faaliyetlerini yürüten Kompania Per Distribuium Dhe Fumizim Me Energji Elektrike SH.A ("KEDS") isimli kamu iktisadi kuruluşunun paylarının tamamını özelleştirme kapsamında Kosova Cumhuriyeti Hükümeti tarafından açılan ihaleye girerek satın almıştır.

LC Electricity Supply and Trading d.o.o ("LC Electricity")

LC Electricity, 2014 yılında Türkmen'in Altın Asrı Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ("Türkmen Elektrik") ve Limak Yatırım'ın toplam sermayesine %50 oranlarında eşit iştirak etmesiyle Sırbistan'da kurulan bir iş ortaklığıdır. Şirket'in kuruluş amacı elektrik ticareti ve bu faaliyet kapsamında her türlü mal ve hizmet alım satımıdır.

Momentum Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Momentum Enerji")

Momentum Enerji, elektrik enerjisi tesisi inşası ve işletmesi, üretimi, elektrik satış ve pazarlaması için 2008 yılında kurulmuştur.

Onyx Trading Innovation FZE ("Onyx Trading Innovation FZE")

Onyx Trading Innovation FZE 2016 yılında ticari amaçlı olarak Dubai'de kurulmuştur.

Technological Energy N.V. ("Technological N.V.")

Technological N.V., 8 Haziran 2016 tarihinde Hollanda'da kurulmuştur. Şirket Onyx Trading Innovation FZE ve Çalık Enerji Swiss AG şirketlerinin sahibidir.

Technovision Mühendislik, Danışmanlık ve Dış Ticaret A.Ş. ("Technovision")

Technovision, makine ve inşaat mühendisliği hizmeti ve danışmanlık hizmeti vermek amacıyla 1994 yılında Ankara'da kurulmuştur. 2015 yılında şirket hisselerinin %90'ı, Grup şirketlerine mühendislik ve danışmanlık hizmeti vermek amacıyla Çalık Enerji tarafından satın alınmıştır.

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar**

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

1. Rapor konusu kuruluş ve faaliyet konusu (devamı)

Türkmen'in Altın Asrı Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ("Türkmen Elektrik")

Türkmen Elektrik, elektrik dağıtımı ve satış yapma amacıyla 2000 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

Uztur Investment and Development Limited ("Uztur")

Uztur 2018 yılında Özbekistan'da, inşaat projelerini yönetmek amacıyla kurulmuştur.

Yeşilçay Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Yeşilçay Enerji")

Yeşilçay Enerji, elektrik enerjisi tesisi inşası ve işletmesi, üretimi, elektrik satış ve pazarlaması ile maden cevheri araştırma ve üretimi amacıyla 2008 yılında kurulmuştur.

Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş. ("YEDAŞ")

YEDAŞ, Samsun, Ordu, Amasya, Çorum ve Sinop illerinde elektrik enerjisi dağıtım alanında faaliyet göstermek amacıyla, 2010 yılında özelleştirme kapsamında Grup tarafından 30 yıllık bir süre için devralınarak faaliyetlerine başlamıştır.

4628 sayılı Enerji Piyasası Kanunu'nun 3'ncü maddesi uyarınca elektrik dağıtım şirketlerinin 1 Ocak 2013 tarihine kadar dağıtım ve perakende satış faaliyetlerini ayrıştırmalarına yönelik yasal zorunluluk bulunmaktadır. Bu kapsamda Samsun, Ordu, Çorum, Amasya ve Sinop illerini kapsayan bölgede dağıtım, perakende hizmetleri faaliyetlerini yürütmekte olan YEDAŞ, 31 Aralık 2012 tarihinde dağıtım ve perakende satış faaliyetlerini ayrıştırmıştır. Bu karar kapsamında YEPAŞ 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren faaliyetlerine başlamıştır.

Yeşilirmak Elektrik Perakende Satış A.Ş. ("YEPAŞ")

4628 sayılı Enerji Piyasası Kanunu'nun 3'ncü maddesi uyarınca elektrik dağıtım şirketlerinin 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla dağıtım ve perakende satış faaliyetlerini ayrıştırmalarına yönelik yasal zorunluluk bulunmaktadır. Bu kapsamda Samsun, Ordu, Çorum, Amasya ve Sinop illerini kapsayan bölgede dağıtım, perakende hizmetleri faaliyetlerini yürütmekte olan YEDAŞ, 31 Aralık 2012 tarihinde dağıtım ve perakende satış faaliyetlerini ayırmıştır. Bu karar kapsamında YEPAŞ, elektrik ve elektrikle ilgili ürünlerin perakende satışı amacıyla 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren YEDAŞ'tan kısmi bölünme ile yasal olarak ayrılarak kurulmuştur.

Taşkent Merkez Park Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı ("Taşkent Merkez")

Taşkent Merkez Park Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı 2019 yılında kurulmuş olup ana faaliyet konusu ikamet amaçlı binaların yapılmasıdır.

Saudi Jalik Energy Company ("Suudi Çalık")

Suudi Çalık Şirketi 2019 yılında, inşaat projelerini yürütmek amaçlı kurulmuştur.

CYK Enerji Adi Ortaklığı ("CYK Enerji")

Elektrik dağıtım işi ile ilgili mal ve hizmet tedarikinin yapılması amacıyla 29 Nisan 2021 tarihinde Samsun'da kurulmuştur.

Çalık Enerji Japan G.K. ("Çalık Japan")

Çalık Enerji Japan G.K, 25 Şubat 2021 tarihinde Japonya'da kurulmuştur. Şirket raporlama tarihi itibarıyla gayri faaldir.

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

2. Sunum esasları

2.1 Uygunluk beyanı

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Uluslararası Muhasebe Standardı 34 ("UMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlanmıştır. Seçilmiş dipnotlar, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren yıla ait son yıllık konsolide finansal tablolardan sonra Grup'un konsolide performans ve konsolide finansal pozisyonundaki değişikliklerinin anlaşılması açısından önemli olayları ve işlemleri açıklamak için dahil edilmiştir.

Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na ("UFRS") uygun olarak hazırlanmış yıllık konsolide finansal tablolar açısından zorunlu olan tüm bilgileri içermemektedir ve Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarıyla birlikte değerlendirilmelidir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olamazlar.

2.2 Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen türev finansal araçlar haricinde, tarihsel maliyet esasına göre ve Grup'un Türkiye'de faaliyet gösteren şirketleri için 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılarak hazırlanmıştır.

2.3 İşlevsel ve raporlama para birimi

Grup'un fonksiyonel para birimi 30 Haziran 2018 tarihine kadar Türk Lirası ("TL") olarak belirlenmişti. Satış stratejileri ve temettü politikası nedeniyle 1 Temmuz 2018 itibarıyla, Grup'un bulunduğu temel ekonomik çevreyi yansıtmadaki etkisi nedeniyle, geçerli fonksiyonel para birimi UMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" Standardı uyarınca ABD Doları olarak değiştirilmiştir. Özkaynak kalemleri işlem tarihindeki döviz kurları ile ABD Dolarına çevrilmiştir. Tüm aktif ve pasif kalemleri ise raporlama tarihindeki kurdan ABD Doları'na çevrilmiştir. Tüm kar ve zarar ve diğer kapsamlı gelir kalemleri ilgili yılın tarihi döviz kurlarından ABD Doları'na çevrilmiştir.

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Çalık Enerji'nin işlevsel para birimi olan ABD Doları'nın aksine raporlama para birimi TL cinsinden sunulmuştur. Aksi belirtilmedikçe TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler en yakın bin TL'ye yuvarlanmıştır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde Grup tarafından kullanılan dönem sonu döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Türk Lirası/Amerikan Doları	8,6803	7,3405
Türk Lirası/Avro	10,3249	9,0079

2.4 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

2. Sunum esasları (devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Muhasebe değerlendirmeleri, tahminler ve varsayımlar, geçmiş deneyimler, diğer faktörler ve mevcut koşullar altında gelecekteki olaylarla ilgili makul beklentiler dikkate alınarak sürekli gözden geçirilir. Tahminler ve varsayımlar, yönetimin mevcut olay ve faaliyetlerinin en iyi tahminlerine dayanmasına rağmen, bunlar gerçek sonuçlardan farklı olabilir.

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tabloların düzeltilmesi

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

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren yıla ait ara dönem konsolide finansal tablolarda cari dönem sunumu ile uyumu sağlamak amacıyla aşağıdaki sınıflamalar yapılmıştır.

	(Önceden raporlanan) 30 Haziran 2020	(Yeniden raporlanan) 30 Haziran 2020	Yeniden sınıflandırma
Hasılat	2.584.390	2.630.408	46.018
Satışların Maliyeti	(1.508.339)	(1.493.309)	15.030
Genel yönetim giderleri	(113.276)	(211.889)	(98.613)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(37.565)	-	37.565
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	54.193	40.891	(13.302)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(87.010)	(81.045)	5.965
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	(21.466)	(14.129)	7.337

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 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 IFRS standartları ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - UFRS 9, UMS 39, UFRS 7, UFRS 4 ve UFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- UFRS 9, UMS 39, UFRS 7, UFRS 4 ve UFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

2. Sunum esasları (devamı)

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, UFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle UMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için UFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, UMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler UFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar**

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

2. Sunum esasları (devamı)

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, UFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

UFRS 10 ve UMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de UFRS 10 ve UMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

UFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de UFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, UFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için UFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, UFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar**

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

2. Sunum esasları (devamı)

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa UFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. UMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir UFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021'de KGK, "UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler UMS 8 "*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*"e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar**

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

2. Sunum esasları (devamı)

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, UMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. UMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, UMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. UMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' UFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

2. Sunum esasları (devamı)

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "UFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *UFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *UMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin UMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar UFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Mayıs 2021'de UMSK, UMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

3. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraf bakiyeleri

Ara dönem özet konsolide finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iş ortaklıkları ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İşletmenin normal işleyişi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır. İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin önemli bir bölümü elimine edilmiş olup ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden eliminasyon sonrası kalanlar Grup için bir önemlilik arz etmemektedir.

Grup'un iş ortaklıkları konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir. Bu sebepten dolayı Grup'un bağlı ortaklıklarının iş ortaklıklarıyla yaptığı işlemler elimine olmamaktadır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021				
	Ortaklar	İş ortaklıkları	Diğer	Toplam
Ticari alacaklar	-	-	727.198	727.198
Diğer alacaklar	450.464	-	30.706	481.170
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	86.907	86.907
Diğer borçlar	(650.389)	-	(3.151)	(653.540)
Ticari borçlar	(6.762)	-	(16.865)	(23.627)
Peşin ödenmiş giderler	1.901	-	174	2.075
Ertelenmiş gelirler	-	-	(48.731)	(48.731)
Toplam	(204.786)	-	776.238	571.452

31 Aralık 2020				
	Ortaklar	İş ortaklıkları	Diğer	Toplam
Ticari alacaklar	-	-	432.431	432.431
Diğer alacaklar	630.989	-	41.161	672.150
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	76.371	76.371
Diğer borçlar	(391.564)	-	(54.897)	(446.461)
Ticari borçlar	(5.278)	-	(8.897)	(14.175)
Peşin Ödenmiş Giderler	404	-	15	419
Ertelenmiş gelirler	-	-	(48.278)	(48.278)
Toplam	234.551	-	437.906	672.457

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri Grup'un bağlı ortaklıklarının Aktifbank Yatırım Bankası A.Ş. ile olan işlem tutarlarını içermektedir.

Diğer alacaklar Çalık Holding'e faaliyetlerinin finansmanı için 450.464 TL (31 Aralık 2020: 630.989 TL) tutarında Grup'un bağlı ortaklıklarının verdiği tutarı içermektedir.

30 Haziran 2021 itibarıyla 650.389 TL (31 Aralık 2020: 391.564 TL) tutarındaki diğer borçlar tutarındaki diğer borçlar Çalık Holding'in ortak hizmet ve yönetim maliyetlerinin yansıtılmasından ve temettü borçlarından oluşmaktadır.

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

3. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

30 Haziran 2021 itibarıyla Grup'un ertelenmiş gelirleri önemli oranda Irak'da yürütülen mühendislik hizmetleri, tedarik işlemleri ve inşaat projeleri kapsamında Mitsubishi Corporation'dan ve alınan avans tutarını içermektedir. 31 Aralık 2020 itibarıyla Grup'un ertelenmiş gelirleri temettü ödemeleri kapsamında Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.'den alınan avans tutarını içermektedir.

Söz konusu grup içi alacak ve borç tutarları için, Çalık Grubu bünyesindeki tüm şirketlerin kullandığı kredilerin faiz oranlarının ortalaması alınarak faiz oranları belirlenmekte ve bu oranlar üzerinden adlandırma işlemleri yapılmaktadır. 2021 yılı içerisinde söz konusu TL, Avro ve Amerikan Doları cinsinden borç ve alacak tutarları için ortalama sırasıyla %18,92, %5,25 ve %5,96 faiz oranları uygulanmaktadır (31 Aralık 2020: sırasıyla %15,22, %5 ve %6,03).

İlişkili taraf alacak ve borçları için sırasıyla alınmış veya verilmiş olan bir teminat bulunmamaktadır. 30 Haziran 2021 itibarıyla, Grup'un ilişkili taraflara olan bakiyeleri için değer düşüklüğü kaydedilmemiştir ya da özel karşılık ayrılmamıştır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

İlişkili taraf işlemleri

İlişkili taraf işlemleri ara dönem özet konsolide finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iş ortaklıkları ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İşletmenin normal işleyişi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

Grup'un iş ortaklıkları ara dönem özet konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir. Bu sebepten dolayı Grup'un bağlı ortaklıklarının iş ortaklıklarıyla yaptığı işlemler elimine olmamaktadır.

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait, Grup'un ilişkili taraflarla yaptığı işlemlerden kaynaklanan gelirler ve giderler aşağıda özetlenmiştir:

30 Haziran 2021				
	Ortaklar	İş ortaklıkları	Diğer	Toplam
Hasılat (*)	-	-	271.110	271.110
Satışların maliyeti	(433)	-	(27.654)	(28.087)
Genel yönetim giderleri	(17.997)	-	(12.263)	(30.260)
Araştırma geliştirme giderleri	-	-	(4.994)	(4.994)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/(giderler) net	(7.821)	-	6.569	(1.252)
Finansman geliri/(gideri), net(**)	-	-	14.595	14.595
Toplam	(26.251)	-	247.363	221.112
30 Haziran 2020				
	Ortaklar	İş ortaklıkları	Diğer	Toplam
Hasılat	-	-	617.735	617.735
Satışların maliyeti	(91)	-	(29.176)	(29.267)
Genel yönetim giderleri	(31.585)	-	(15.849)	(47.434)
Araştırma geliştirme giderleri	-	-	(4.482)	(4.482)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/(giderler) net	12.347	-	14.616	26.963
Finansman geliri/(gideri), net	(462)	-	11.037	10.575
Toplam	(19.791)	-	593.881	574.090

(*) 30 Haziran itibarıyla, Grup'un ilişkili taraflarla olan satış işlemleri büyük oranda, yürütülen mühendislik hizmetleri, tedarik işlemleri ve inşaat projeleri kapsamında TAPP 500 Power Transmission Line FZE şirketine TAPT projesine ilişkin olarak kesilmiş hakediş faturalarından oluşmaktadır. Buna ek olarak yürütülen mühendislik hizmetleri, tedarik işlemleri ve inşaat projeleri kapsamında ilişkili kuruluş ve projelerin yüklenicisi olan Mitsubishi Corporation'a kesilmiş hakediş faturalarından oluşmaktadır

(**) 30 Haziran itibarıyla, net finansman gelirleri/(giderleri) büyük oranda Grup şirketleri ve Çalık Holding arasında gerçekleşen fon transferinden meydana gelen faiz ve kur gelir ve giderlerinden oluşmaktadır.

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

3. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Üst düzey yönetimle olan işlemler

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait genel yönetim giderleri içinde kayıtlara alınan üst düzey personele sağlanan faydalara ilişkin giderler konsolide bazda 16.704 TL'dir (30 Haziran 2020: 6.992 TL). Söz konusu tutar maaş ve ücretler, primler, huzur hakkı ödemeleri ve benzeri diğer ödemeleri içermektedir.

4. Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kasa	2.048	2.254
Bankalar	575.564	427.944
-Vadesiz mevduat	374.382	210.489
-Vadeli mevduat	201.182	217.455
Diğer nakit ve nakit benzerleri(*)	75.349	68.912
Nakit ve nakit benzerleri	652.961	499.110
Kullanımı sınırlı nakit ve nakit benzerleri	(236.953)	(222.740)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	416.008	276.370

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatın ortalama faiz oranı %17,60 (31 Aralık 2020: %14,00) arasında olup vadesi 14 gündür (31 Aralık 2020: 14 gün).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla USD cinsinden vadeli mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Grup'un USD cinsinden vadeli mevduatı faiz oranı %1,50 olarak belirlenmiştir).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, 236.953 TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 222.740 TL) kullanımı sınırlı nakit ve nakit benzerleri tutarı Grup'un günlük işlemleri için kullanılabilir değildir. İlgili tutarın 498 TL'lik (31 Aralık 2020: 418 TL) kısmı mühendislik hizmetleri, tedarik işlemleri ve inşaat projesi ("MTİ") için ilgili sözleşmelere istinaden Malavi'deki bankada, 25.550 TL (31 Aralık 2020: 29.435 TL) tutarındaki kısmı İsviçre'de, Gürcistan'da bloke bakiye bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 4.691 TL), 148.676 TL (31 Aralık 2020: 127.968 TL) tutarındaki kısmı ise kullanılan kredilere ilişkin teminat olarak yurt içindeki bankalarda zorunlu olarak tutulmakta, 130 TL'lik (31 Aralık 2020: 128 TL) kısmı kamulaştırma davalarına istinaden mahkeme tarafından bloke olarak tutulmakta ve 22.100 TL'lik (31 Aralık 2020: 23.735 TL) kısmı online tahsilatlardan oluşan bloke tutarlarından oluşmaktadır. Geriye kalan tutarın 39.999 TL'si (31 Aralık 2020: 36.365 TL) ise EPIAŞ'dan satın alınan elektriğe karşılık verilen İstanbul Takas ve Saklama Bankası Anonim Şirketi'ne verilen nakit teminat olarak tutulmaktadır.

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinden dolayı maruz kaldığı kur riski Dipnot 16'da yer almaktadır.

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

5. Ticari alacaklar ve borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alicılar (*)	2.063.326	1.495.158
Şüpheli ticari alacaklar	243.344	215.489
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(243.344)	(215.489)
Toplam	2.063.326	1.495.158

(*) Grup'un ticari alacakları büyük oranda, MTİ sözleşmesi kapsamında henüz tahsil edilmemiş 1.541.039 TL (31 Aralık 2020: 994.359 TL) tutarındaki alaklardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	67.951	8.456
Toplam	67.951	8.456

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait şüpheli alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak bakiyesi	215.489	151.989
Değer düşüklüğü karşılığı	24.875	32.419
Dönem içerisinde iptal edilen karşılıklar	(24.250)	(13.302)
Yabancı para değişim etkileri	27.230	11.183
30 Haziran bakiyesi	243.344	182.289

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar (*)	615.423	475.980
Gider tahakkukları	36.791	38.097
Toplam	652.214	514.077

(*) Ticari borçlar büyük oranda MTİ sözleşmelerinde yer alan malzeme ve ekipmanları sağlayan tedarikçilere ve yatırımlar için çalışılan taşeronlara olan borç tutarlarından oluşmaktadır. MTİ sözleşmeleri kapsamında borçların ortalama vadesi 30 ile 45 gün arasında olup ödeme planları sözleşme bazında bir ön sözleşme avansı sonrasında belirli performans hususları yerine getirildiğinde ve nihai olarak geçici kabul ve/veya iş bitiminde olmak üzere yapılmaktadır. Ayrıca 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tedarikçilere borçlarının 28.479 TL'lik kısmı Grup'un Elektrik Üretim A.Ş.'den ("EÜAŞ") yapmış olduğu elektrik alımlarından kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2020: 28.655 TL) ve 18.099 TL'lik kısmı ise Grup'un Türkiye Elektrik İletim A.Ş. ("TEİAŞ")'ne elektrik iletim hatlarını kullanmasından doğan borcundan kaynaklanmaktadır. (31 Aralık 2020: 15.921 TL)

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

6. İmtiyaz sözleşmelerine uygun finansal varlıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, imtiyaz sözleşmelerine ilişkin kısa vadeli finansal varlıklar aşağıdakileri içermektedir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Hizmet imtiyaz alacakları	413.673	316.889
Toplam	413.673	316.889

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, imtiyaz sözleşmelerine ilişkin uzun vadeli finansal varlıklar aşağıdakileri içermektedir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Hizmet imtiyaz alacakları	1.468.765	1.550.967
Toplam	1.468.765	1.550.967

Uzun vadeli imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacakların vadelerine göre dağılımı aşağıda gibidir:

İtfa süresi	İftaya Konu Alacaklar	
	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içinde	413.673	316.889
1-3 yıl	652.399	832.662
3-5 yıl	445.556	498.530
5 yıl ve üzeri	370.810	219.775
Toplam	1.882.438	1.867.856

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacakların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak bakiyesi	1.867.856	1.728.936
İlaveler	102.689	46.018
Yatırımlara ilişkin cari dönem itfa tutarı	(280.292)	(242.945)
Gerçeğe uygun değer farkı	192.185	129.069
Cari dönemde yapılan gelir tavanı düzeltmeleri	-	114.698
30 Haziran bakiyesi	1.882.438	1.775.776

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

7. Ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar ^(*)	567.624	557.452
Toplam	567.624	557.452

(*) Alınan avanslar büyük oranda, Grup'un Türkmenistan'da gerçekleştirdiği TFM projesi kapsamında Turkmenergo Devlet Elektroenergetika Korporasyonu'ndan, Senegal'de gerçekleştirdiği SNC projesi kapsamında West African Energy SA'dan, alınan sözleşme avansları ile Irak'da gerçekleştirdiği BSR projesi kapsamında Mitsubishi Corporation'dan alınan sözleşme avanslarından oluşmaktadır.

8. Maddi duran varlıklar

30 Haziran tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	2021	2020
1 Ocak net kayıtlı değeri	829.077	627.311
Birleşme ve yeni konsolidasyon etkisi	-	48.186
Girişler	97.989	34.120
Çıkışlar	(11.326)	(2.015)
Yabancı para çevrim farkları	71.149	27.712
Dönem amortismanı	(49.329)	(46.826)
30 Haziran net kayıtlı değeri	937.560	688.488

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'a ait maddi duran varlıklar üzerinde aktifleşen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un finansal kiralama yoluyla alınmış maddi duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

9. Maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	2021	2020
1 Ocak net kayıtlı değeri	314.342	334.552
Girişler	252	1.838
Yabancı para çevrim farkları	255	(1.405)
Dönem amortismanı	(10.956)	(10.836)
30 Haziran net kayıtlı değeri	303.893	324.149

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

10. Borçlanmalar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	360.467	253.541
- USD cinsinden banka kredileri	173.441	78.676
- Yabancı para cinsinden banka kredileri	187.026	174.865
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	261.574	229.883
- USD cinsinden banka kredileri	14.090	-
- Yabancı para cinsinden banka kredileri	247.484	229.883
Uzun vadeli diğer finansal borçların kısa vadeli kısımları	50.745	5.138
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	9.603	7.959
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	682.389	496.521
Uzun vadeli banka kredileri	608.289	416.560
- USD cinsinden banka kredileri	247.467	-
- Yabancı para cinsinden banka kredileri	360.822	416.560
Uzun vadeli diğer finansal borçlar	-	78.751
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	45.532	21.773
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	653.821	517.084
Toplam borçlanmalar	1.336.210	1.013.605

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, finansal borçların itfa planları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021					
	Para birimi	Nominal faiz oranı (%)	Vade	Nominal değer	Net kayıtlı değeri
Teminatlı banka kredileri	EUR	0,49-1,24	2022-2025	48.532	48.080
Teminatlı banka kredileri	TL	11,08-17,40	2024	460.394	460.394
Teminatsız banka kredileri	USD	5,69-7,45	2021	439.153	408.955
Teminatsız banka kredileri	USD	Rotatif	2021	26.657	26.041
Teminatsız banka kredileri	EUR	3,53-7,29	2021-2031	240.809	240.472
Teminatsız banka kredileri	TL	2,89-17,09	2021-2023	22.812	16.388
Teminatsız banka kredileri	TL	Rotatif	2021	32.725	30.000
Diğer finansal yükümlülük	TL	10,25-13,50	-	50.745	50.745
				1.321.827	1.281.075
31 Aralık 2020					
	Para birimi	Nominal faiz oranı (%)	Vade	Nominal değer	Net kayıtlı değeri
Teminatlı banka kredileri	TL	11,08-17,40	2024	499.117	499.117
Teminatlı banka kredileri	EUR	0,49-1,24	2022-2025	52.184	51.596
Teminatsız banka kredileri	TL	Rotatif	2021	35.602	29.994
Teminatsız banka kredileri	TL	12,24-18,96	2021-2023	27.946	24.818
Teminatsız banka kredileri	USD	0,23-7,18	2021	51.860	51.153
Teminatsız banka kredileri	USD	Rotatif	2021	28.129	27.527
Teminatsız banka kredileri	EUR	3,53-7,35	2021-2031	216.648	215.781
Diğer finansal yükümlülük	TL	12,61	-	83.887	83.887
				995.373	983.873

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

10. Borçlanmalar (devamı)

Çalık Holding, ÇEDAŞ, YEDAŞ, YEPAŞ ve ilgili tarafların bir bankadan kullandığı ve kullanacağı nakdi ve gayri nakdi kredilere teminat teşkil etmek üzere YEDAŞ, YEPAŞ ve ÇEDAŞ'ta Çalık Enerji'nin sahip olduğu hisselerin sırasıyla 85 adeti (0,00085 TL), 115 adeti (0,00115 TL) ve 377.622.000 adeti üzerinde (377.622 TL) ve ÇEDAŞ'ın, YEPAŞ'ta sahip olduğu 6.358.770.388 adet hisse (63.587 TL) ile YEDAŞ'ta sahip olduğu 35.700.685.312 adet (357.006 TL) hisse de bu banka lehine rehin olarak verilmiştir

Grup'un, yurtdışından kullanmış olduğu USD cinsinden sözleşme kapsamında yerine getirmekle yükümlü olduğu finansal taahhütleri bulunmaktadır. Kredi sözleşmesinde yer alan tahahhütlerin ihlali durumunda banka kredi ve borçlanmanın geri çağrılmasına imkan vermektedir. Cari dönem itibarıyla faizli kredi ve borçlanmalar mali taahhütleri ihlal etmemiştir.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin vadesi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
1 yıldan az	622.041	483.424
1-2 yıl arası	432.444	187.412
2-3 yıl arası	123.937	132.694
3-4 yıl arası	15.816	59.003
4 yıldan fazla	36.092	37.451
Toplam	1.230.330	899.984

Grup'un borçlanmalarından dolayı maruz kaldığı kur riski Dipnot 16'da yer almaktadır.

11. Karşılıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>		
Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar	20.947	9.374
Diğer kısa vadeli karşılıklar	116.610	118.329
Toplam kısa vadeli karşılıklar	137.557	127.703
<u>Uzun vadeli karşılıklar</u>		
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar	21.442	21.214
Toplam uzun vadeli karşılıklar	21.442	21.214
Toplam karşılıklar	158.999	148.917

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

11. Karşılıklar (devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli</u>		
İzin karşılığı	13.011	9.374
Prim karşılığı	7.936	-
	20.947	9.374
<u>Uzun vadeli</u>		
Kıdem tazminatı karşılığı	21.442	21.214
	21.442	21.214

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	92.815	88.600
Diğer gider karşılıkları	23.795	29.729
	116.610	118.329

12. Sermaye ve yedekler

Ödenmiş sermaye

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş ve kayıtlı sermayesinin yasal nominal tutarı 108.917.052 TL'dir (31 Aralık 2020: 108.917.052 TL). Her biri tam tutarı olarak 0,01 TL (31 Aralık 2020: tam tutarı olarak 0,01 TL) olan 10.891.705.225 (31 Aralık 2020: 10.891.705.225) adet kayıtlı hisseden oluşmaktadır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Çalık Enerji sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Paylar (binlik)	%	Paylar (binlik)	%
Çalık Holding	10.393.195	95,42	10.393.195	95,42
Kırmızı Elmas Enerji ve Altyapı Yatırımları A.Ş.	487.591	4,48	487.591	4,48
Ahmet Çalık	10.919	0,10	10.919	0,10
	10.891.705	100,00	10.891.705	100,00

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

12. Sermaye ve yedekler (devamı)

Yasal yedekler

Birinci tertip yasal yedekler, sermayenin % 20'sine ulaşınca kadar yasal dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, sermayenin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçelerin kullanımları sınırlanmıştır ve kar payı dağıtımı sermayenin %50'sini aşmadıkça söz konusu yedek akçeler dağıtılamazlar. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolarda, kontrol gücü olmayan paylar net edilmiş toplam yasal yedek miktarı 704.715 TL'dir (31 Aralık 2020: 878.783 TL).

Temettü

30 Mart 2021 tarihinde yapılan genel kurul kararına istinaden Şirket, tamamı yasal kayıtlarındaki geçmiş yıl karlarından karşılanmak üzere 692.189 TL (30 Haziran 2020: 895.195 TL) tutarında kar dağıtımı yapmıştır. Kar dağıtımıyla ilgili 313.381 TL'lik (30 Haziran 2020: 666.504 TL) tutar nakden ortaklara ödenmiş kalan 378.808 TL (30 Haziran 2020: 228.691 TL) cari hesaplara borç olarak kaydedilmiştir.

Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı faaliyetlerin finansal tablolarının çevriminden kaynaklanan kur farklarından oluşmaktadır.

13. Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021	Orijinal para birimi (binlik)				
	TL karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	1.401.243	337.855	76.541	38.644	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar ve iştirakler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	798.215	798.215	-	-	-
- Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	798.215	798.215	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-	-	-	-
Toplam	2.199.458	1.136.070	76.541	38.644	-

31 Aralık 2020	Orijinal para birimi (binlik)				
	TL karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	934.415	353.076	50.092	23.716	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar ve iştirakler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	798.214	798.214	-	-	-
- Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	798.214	798.214	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-	-	-	-
Toplam	1.732.629	1.151.290	50.092	23.716	-

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

13. Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler (devamı)

Davalar

30 Haziran 2021 itibarıyla, Grup aleyhine açılan devam eden davalar için beklenen nakit çıkışı tutarı 92.815 TL'dir (31 Aralık 2020: 88.600 TL). 30 Haziran 2021 itibarıyla, dava karşılık tutarı büyük oranda Grup'un elektrik perakende satış operasyonlarıyla ilgili faturalamış olduğu kayıp kaçak tutarları için tüketicilerin açmış olduğu davalarla ilgilidir. Grup, bu davaların toplam tutarı kadar karşılık ayırmıştır.

Olası vergi denetimleri

Grup'un geçmiş son beş yıla yönelik olarak vergi beyannameleri ve muhasebe kayıtları vergi otoriteleri ve diğer resmi kuruluşlar (Sosyal Sigortalar Kurumu gibi) tarafından incelemeye açıktır. Grup tutarları kesin olarak tahmin edilememeleri sebebiyle finansal tablolarda denetlenmemiş yıllara ait muhtemel bir karşılık ayırmamıştır. Grup yönetimi denetlenmemiş yıllara ait olarak önemli bir vergi riski beklememektedir.

Alınan teminat mektupları

30 Haziran 2021 itibarıyla, Grup'un, tedarikçi ve müşterilerinden aldığı teminat mektuplarının toplam tutarı 362.005 TL'dir (31 Aralık 2020: 317.234 TL).

14. Özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen yatırımlar

Müşterek anlaşmalar

İş ortaklıkları

30 Haziran tarihleri itibarıyla sona eren altı aylık ara dönemlere ait, özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak bakiyesi, net	1.508.622	1.009.446
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar, net	169.420	167.632
Yabancı para çevrim farkı	250.280	166.396
İştiraklerden ve müştereken kontrol edilen ortaklıklardan temettü gelirleri	(115.341)	-
30 Haziran bakiyesi	1.812.981	1.343.474

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

15. Bölümlere göre raporlama

Grup yönetimi, bölümlere göre raporlamayı 31 Aralık 2020 dönem sonu konsolide finansal tablolarında uygulanan aynı politikalar ile hazırlamıştır. Raporlanan bilgiler, yönetimin faaliyet bölümlerinin performansını değerlendirmek ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içermektedir. Grup'un faaliyet bölümlerinin diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm gelirlerinin ölçülmesi ve raporlamasında, bölümler arası transferler, normal piyasa fiyatı ve şartlarında gerçekleştirilmektedir.

Grup'un özellikle MTİ projeleri gerçekleştirdiği ülkelerdeki faaliyetleri, bu ülkelerde yaşanan ekonomik ve siyasi istikrarsızlıklar sebebiyle geçici ve kalıcı kesintiye uğrama riskine maruz kalmaktadır. Grup yönetimi bu kapsamda Libya'daki gelişmeleri ve bu ülkedeki projelerinin süreci ve tahsilatlarını yakından takip etmektedir.

Grup'un yurt içi ve yurt dışındaki bağlı ortaklıkları Not 1'de sunulmuş olup, bölümlere göre raporlamasını içeren bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021						
	İnşaat ve taahhüt	Elektrik satış	Elektrik dağıtım	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	1.636.326	112.166	2.088.724	-	(108.393)	3.728.823
Brüt kar	465.453	62.333	645.652	(567)	-	1.172.871
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki vergi sonrası pay	165.969	-	3.451	-	-	169.420
Faiz geliri	284	110	18.840	-	-	19.234
Diğer gelir (gider), net	(52.421)	(7.144)	(302.442)	(31)	-	(362.038)
Esas faaliyet karı/(zararı)	579.285	55.299	365.501	(598)	-	999.487
Yatırım faaliyetleri karı/(zararı)	15.683	205	134	-	(6.393)	9.629
Faiz gideri	(15.012)	32	(11.176)	-	-	(26.156)
Diğer finansman gelir ve giderleri, net	17.843	(15.950)	27.047	(96)	-	28.844
Vergi öncesi konsolide karı/(zarar)	597.799	39.586	381.506	(694)	(6.393)	1.011.804
Vergi (gideri)/geliri	7.037	(10.633)	(99.982)	282	-	(103.296)
Net dönem karı/(zararı)	604.836	28.953	281.524	(412)	(6.393)	908.508
Bölüm varlıklar	10.957.308	462.061	3.895.632	2.898	(5.394.155)	9.923.744
Bölüm yükümlülükleri	(2.486.031)	(302.552)	(1.706.582)	(3.896)	76.230	(4.422.831)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları	90.404	662	7.136	39	-	98.241
Amortisman ve itfa payları	21.829	24.615	16.115	-	-	62.559

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

15. Bölümlere göre raporlama (devamı)

30 Haziran 2020						
	İnşaat ve taahhüt	Elektrik satış	Elektrik dağıtım	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	792.921	100.404	1.770.568	-	(33.485)	2.630.408
Brüt kar	452.271	59.442	625.573	(187)	-	1.137.099
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki vergi sonrası pay	159.586	-	8.046	-	-	167.632
Faiz geliri	498	971	25.705	-	-	27.174
Diğer gelir (gider), net	(63.106)	(6.130)	(219.108)	(211)	-	(288.555)
Esas faaliyet karı/(zararı)	549.249	54.283	440.216	(398)	-	1.043.350
Yatırım faaliyetleri karı/(zararı)	248.695	97	6	12.686	(230.571)	30.913
Faiz gideri	(31.699)	(829)	(3.334)	-	-	(35.862)
Diğer finansman gelir ve giderleri, net	50.240	(19.374)	(18.863)	(1.737)	-	10.266
Vergi öncesi konsolide kar/(zarar)	816.485	34.177	418.025	10.551	(230.571)	1.048.667
Vergi (gideri)/geliri	(1.496)	(1.152)	(112.846)	(6)	-	(115.500)
Net dönem karı/(zararı)	814.989	33.025	305.179	10.545	(230.571)	933.167
Bölüm varlıklar	8.153.268	567.738	3.756.874	29.483	(4.806.516)	7.700.847
Bölüm yükümlülükleri	(1.431.429)	(713.758)	(2.004.867)	(22.121)	381.542	(3.790.633)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları	25.240	860	9.858	-	-	35.958
Amortisman ve itfa payları	20.030	21.601	20.403	-	(2.641)	59.393

16. Finansal araçlar - gerçeğe uygun değer ve risk yönetimi

Gerçeğe uygun değer bilgileri

Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin, net kayıtlı değeri ile gerçeğe uygun değer karşılaştırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılacak finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet	Toplam kayıtlı değeri
30 Haziran 2021				
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülmeyen finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzeri	652.961	-	-	652.961
Finansal yatırımlar	-	251.268	-	251.268
Ticari alacaklar	2.131.277	-	-	2.131.277
Diğer alacaklar	606.190	-	-	606.190
Toplam	3.390.428	251.268	-	3.641.696
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülmeyen finansal yükümlülükler				
Borçlanmalar	-	-	(1.336.210)	(1.336.210)
Ticari borçlar	-	-	(675.841)	(675.841)
Çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan borçlar	-	-	(20.720)	(20.720)
Diğer borçlar	-	-	(1.182.982)	(1.182.982)
Toplam	-	-	(3.215.753)	(3.215.753)

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

16. Finansal araçlar - gerçeğe uygun değer ve risk yönetimi (devamı)

	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılacak finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet	Toplam kayıtlı değeri
31 Aralık 2020				
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülmeyen finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzeri	499.110	-	-	499.110
Finansal yatırımlar	-	212.547	-	212.547
Ticari alacaklar	1.503.614	-	-	1.503.614
Diğer alacaklar	782.208	-	-	782.208
Toplam	2.784.932	212.547	-	2.997.479
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülmeyen finansal yükümlülükler				
Borçlanmalar	-	-	(1.013.605)	(1.013.605)
Ticari borçlar	-	-	(528.252)	(528.252)
Çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan borçlar	-	-	(14.740)	(14.740)
Diğer borçlar	-	-	(922.177)	(922.177)
Toplam	-	-	(2.478.774)	(2.478.774)

Kur riski

Grup, yabancı para biriminden yaptığı satışlar, satın almalar ve borçlanmalardan dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. Bu yabancı para birimleri büyük oranda Avro ve TL'dir.

Grup, yabancı para birimlerindeki diğer parasal varlık ve yükümlülükler açısından, gerekli olduğunda kısa vadeli dengesizlikleri gidermek için spot oranlardan yabancı para alım satımı yaparak maruz kalınan kur riskini kabul edilebilir seviyede tutmaktadır.

Grup, kurun değişmesine bağlı olarak yabancı para cinsinden borçlar ve banka kredilerinin çevriminden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu riskler Yönetim Kurulu tarafından gözlemlenmekte ve onaylanan limitler içerisinde pozisyon alınarak ve gerektiğinde türev araçlar kullanarak sınırlandırılmaktadır.

Grup, yabancı para cinsindeki finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan yabancı para riskini asgari seviyeye indirmek için türev araçlarının kullanımının yanı sıra atıl nakit tutarlarını yabancı para olarak tutmaktadır.

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

16. Finansal araçlar - gerçeğe uygun değer ve risk yönetimi (devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kur riskleri, TL bazında aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	30 Haziran 2021					31 Aralık 2020				
	TL karşılığı	TL	USD(**)	Avro	Diğer(***)	TL karşılığı	TL	USD(**)	Avro	Diğer(***)
1. Ticari alacaklar	103.728	515	(3)	794	10.949	104.088	-	-	794	96.990
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil) (*)	141.407	34.944	2.651	3.161	5.854	252.271	176.323	443	1.277	62.468
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	277	-	8	-	24	2.466	-	335	-	147
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	245.412	35.459	2.656	3.955	16.827	358.825	176.323	778	2.071	159.605
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	245.412	35.459	2.656	3.955	16.827	358.825	176.323	778	2.071	159.605
10. Ticari borçlar	(102.496)	(35.543)	(1.033)	(4.614)	(1.192)	(186.610)	(81.151)	(1.052)	(6.121)	(42.604)
11. Finansal yükümlülükler	(230.206)	(41.570)	-	(18.270)	-	(205.292)	(47.596)	-	(18.444)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(683.710)	(651.653)	(2.704)	(43)	(938)	(475.444)	(437.784)	(2.730)	-	(17.625)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.016.412)	(728.766)	(3.737)	(22.927)	(2.130)	(867.346)	(566.531)	(3.782)	(24.565)	(60.229)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(104.732)	(4.818)	-	(9.677)	-	(113.337)	(7.216)	-	(11.239)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(104.732)	(4.818)	-	(9.677)	-	(113.337)	(7.216)	-	(11.239)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(1.121.144)	(733.584)	(3.737)	(32.604)	(2.130)	(980.683)	(573.747)	(3.782)	(35.804)	(60.229)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(875.732)	(698.125)	(1.081)	(28.649)	14.697	(621.858)	(397.424)	(3.004)	(33.733)	99.376
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(876.009)	(698.125)	(1.089)	(28.649)	14.673	(624.324)	(397.424)	(3.339)	(33.733)	99.229

(*) Grup'un parasal finansal varlık niteliğinde olan yabancı para cinsinden diğer alacak tutarlarını içermektedir.

(**) Grup bağlı ortaklıklarının kendi para birimlerinden kur riskinden oluşmaktadır.

(***) TL karşılıkları verilmiştir.

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

16. Finansal araçlar - gerçeğe uygun değer ve risk yönetimi (devamı)

Duyarlılık analizi

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda TL'nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kaybetmesinin özkaynaklar ile kar veya zararı ne tutarda etkileyeceği (vergi etkisi göz ardı edilmiştir) aşağıda gösterilmektedir.

30 Haziran 2021	Kar / (zarar)		Özkaynak ^(*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Türk Lirası paritesi 10% artış/(azalış)				
1-Net varlık / yükümlülük, Türk Lirası	(69.813)	69.813	(69.813)	69.813
2-Türk Lirası tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	-	-	-	-
3- Türk Lirası'nın net etkisi (1+2)	(69.813)	69.813	(69.813)	69.813
Avro paritesi 10% artış/(azalış)				
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	(29.580)	29.580	(29.580)	29.580
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	-	-	-	-
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	(29.580)	29.580	(29.580)	29.580
Diğer Pariteler 10% artış/(azalış)				
7-Diğer para biriminde varlık / yükümlülük	12.737	(12.737)	12.737	(12.737)
8-Diğer para birimi tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	-	-	-	-
9- Diğer para birimlerinin net etkisi (7+8)	12.737	(12.737)	12.737	(12.737)
TOPLAM (3+6+9)	(86.656)	86.656	(86.656)	86.656

31 Aralık 2020	Kar / (zarar)		Özkaynak ^(*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Türk Lirası paritesi 10% artış/(azalış)				
1-Net varlık / yükümlülük, Türk Lirası	(39.742)	39.742	(39.742)	39.742
2-Türk Lirası tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	-	-	-	-
3- Türk Lirası'nın net etkisi (1+2)	(39.742)	39.742	(39.742)	39.742
Avro paritesi 10% artış/(azalış)				
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	(30.386)	30.386	(30.386)	30.386
5-Avro tutarı korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	-	-	-	-
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	(30.386)	30.386	(30.386)	30.386
Diğer Pariteler 10% artış/(azalış)				
7-Diğer para biriminde varlık / yükümlülük	9.923	(9.923)	9.923	(9.923)
8-Diğer para birimi tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	-	-	-	-
9- Diğer para birimlerinin net etkisi (7+8)	9.923	(9.923)	9.923	(9.923)
TOPLAM (3+6+9)	(60.205)	60.205	(60.205)	60.205

(*) Kar zarar etkisi içermektedir.

17. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Şirket tarafından Sermaye Piyasası Kurulu'nun 27 Ağustos 2020 tarih ve 53/1075 sayılı kararı ile, halka arz edilmeksizin borsa dışında nitelikli yatırımcıya satılmak üzere ihraç edilecek 24 ay vadeli 3 ayda bir kupon ödemeli, değişken faizli ve vade sonunda anapara ödemeli 150.000 TL nominal değerli tahvilin satışı 13 Temmuz 2021 tarihi itibarıyla gerçekleşmiştir.

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Uluslararası Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (UMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Uluslararası Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (USBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, UMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Mustafa Emin Aytan, SMMM
Sorumlu Denetçi

26 Ağustos 2021
İstanbul, Türkiye