

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2021
TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE AÇIKLAYICI
DİPNOTLAR**

İçindekiler	Sayfa
Konsolide finansal durum tablosu	1-3
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Konsolide nakit akış tablosu.....	6
1. Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7-8
2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8-27
3. İşletme Birleşmeleri	28
4. Diğer İşletmelerdeki Paylar	28
5. Bölümlere Göre Raporlama	29-30
6. İlişkili Taraf Açıklamaları.....	31-32
7. Ticari Alacak ve Borçlar.....	33
8. Diğer Alacak ve Borçlar	34-35
9. Stoklar.....	35
10. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	35-36
11. Maddi Duran Varlıklar.....	36-38
12. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	38-39
13. Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi.....	39
14. Kullanım Hakkı Varlıkları	40
15. Varlıklarda Değer Düşüklüğü	40
16. Devlet Teşvik ve Yardımları.....	40-41
17. Borçlanma Maliyetleri	41
18. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	41-44
19. Çalışanlara Sağlanan Faydalar	44-45
20. Diğer Varlık ve Yükümlülükler	45-46
21. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	46-47
22. Hasılat ve Satışların Maliyet,	48
23. Niteliklerine Göre Giderler	49
24. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri.....	49-50
25. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler	50
26. Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler	51
27. Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler	51
28. Finansman Giderleri ve Gelirleri	52
29. Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi	52
30. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)	52-54
31. Pay Başına Kazanç.....	54
32. Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Raporlama	54
33. Finansal Araçlar.....	55-56
34. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi.....	57-62
35. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	63
36. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	64
37. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar).....	64
38. Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	64
39. Özkaynaklar Değişim Tablosuna İlişkin Açıklamalar.....	64
40. Nakit ve Nakit Benzerleri	65
41. Faiz, Amortisman, Vergi Öncesi Kar (FAVÖK)	65

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**30.09.2021 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	30.09.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	40	38.435.497	1.203.171
Ticari Alacaklar	6-7	114.160.586	118.131.072
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	30.734.001	17.359.875
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	83.426.585	100.771.197
Diğer Alacaklar	6-8	3.487.702	24.657.091
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	370.293	21.798.068
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	3.117.409	2.859.023
Stoklar	9	193.013.321	127.864.319
Peşin Ödenmiş Giderler	10	9.792.674	13.970.747
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30	38.426	-
Diğer Dönen Varlıklar	20	100.426.112	35.165.872
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		459.354.318	320.992.272
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	8	209.744	209.739
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	209.744	209.739
Maddi Duran Varlıklar	11	2.161.934.168	2.173.562.940
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	29.932.419	33.575.604
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	12	29.932.419	33.575.604
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	3.465.886	4.491.134
Peşin Ödenmiş Giderler	10	3.790.459	2.210.821
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	171.303.887	142.739.441
Diğer Duran Varlıklar	20	69.103.811	78.238.288
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.439.740.374	2.435.027.967
TOPLAM VARLIKLAR		2.899.094.692	2.756.020.239

30.09.2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 25.10.2021 tarih ve 2021/20 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**30.09.2021 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	33	60.336.960	46.216.445
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	33	254.340.769	280.047.374
Diğer Finansal Yükümlülükler	33	3.317.082	4.520.746
Ticari Borçlar	6-7	185.571.218	184.623.046
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	468.925	652.217
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	7	185.102.293	183.970.829
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	5.378.235	4.351.445
Diğer Borçlar	6-8	109.272.342	100.916.227
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	85.775.951	90.446.339
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	23.496.391	10.469.888
Ertelenmiş Gelirler	10	61.305.637	7.346.258
Kısa Vadeli Karşılıklar	18-19	5.248.855	4.511.163
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	19	4.263.944	3.031.076
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	984.911	1.480.086
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	42.335.551	25.363.407
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		727.106.649	657.896.111
Uzun Vadeli Borçlanmalar	33	1.237.248.635	1.296.196.294
Diğer Borçlar	6-8	6.339.852	5.550.965
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	6.339.852	5.550.965
Uzun Vadeli Karşılıklar	18-19	1.227.797	1.003.472
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	19	1.042.753	818.428
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	185.044	185.044
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	2.431.070	1.996.500
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	20	1.625.597	920.645
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.248.872.951	1.305.667.876

30.09.2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 25.10.2021 tarih ve 2021/20 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**30.09.2021 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
ÖZKAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30.09.2021	31.12.2020
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		923.115.092	792.456.252
Ödenmiş Sermaye	21	320.000.000	252.410.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	21	185.339.488	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	3-11	653.292.588	653.292.588
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	11	654.691.656	654.691.656
<i>Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi</i>	3-21	(1.399.068)	(1.399.068)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	21	(398.075)	(457.852)
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>	21	(398.075)	(457.852)
Sermaye Avansları	21	-	-
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	21	(112.788.485)	(150.141.189)
Net Dönem Karı/Zararı	21	(122.330.424)	37.352.705
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		923.115.092	792.456.252
TOPLAM KAYNAKLAR		2.899.094.692	2.756.020.239

30.09.2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 25.10.2021 tarih ve 2021/20 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları	01.01 - 30.09.2021	01.01 - 30.09.2020	01.07 - 30.09.2021	01.07 - 30.09.2020
Hasılat	22	826.376.117	516.129.703	325.593.480	149.748.466
Satışların Maliyeti (-)	23	(614.773.542)	(363.539.389)	(238.654.956)	(114.511.404)
BRÜT KAR/ZARAR		211.602.575	152.590.314	86.938.524	35.237.062
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(18.449.237)	(16.299.420)	(4.753.415)	(5.110.227)
Pazarlama Giderleri(-)	24	--	(4.159.163)	--	(3.939.616)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	27.583.064	26.831.395	11.572.137	3.603.696
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(57.419.009)	(27.521.318)	(44.712.672)	8.374.859
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		163.317.393	131.441.808	49.044.574	38.165.774
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	124.647	389.456	--	337.761
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	--	--	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		163.442.040	131.831.264	49.044.574	38.503.535
Finansman Gelirleri	28	119.284.154	236.980.573	71.199.082	184.254.045
Finansman Giderleri (-)	28	(433.209.697)	(591.039.969)	(92.946.052)	(286.367.858)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(150.483.503)	(222.228.132)	27.297.604	(63.610.278)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		28.153.079	(37.386.063)	27.363.010	(36.947.062)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	30	--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	30	28.153.079	(37.386.063)	27.363.010	(36.947.062)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(122.330.424)	(259.614.195)	54.660.614	(100.557.340)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KARI/ZARARI		(122.330.424)	(259.614.195)	54.660.614	(100.557.340)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları	21	(122.330.424)	(259.614.195)	54.660.614	(100.557.340)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	31	(0,421048)	(247,808594)	0,188136	(95,984632)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		59.777	(145.599)	10.213	133.356
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		59.777	(145.599)	10.213	133.356
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	29				
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal kayıp ve Kazançlar	19-29	77.632	(186.665)	13.263	170.969
Vergi Etkisi	19-29	(17.855)	41.066	(3.050)	(37.613)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		--	--	--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR		59.777	(145.599)	10.213	133.356
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(122.270.647)	(259.759.794)	54.670.827	(100.423.984)

30.09.2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 25.10.2021 tarih ve 2021/20 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler							Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar			
Dipnotlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansları	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Aktüeryal Kayıp Kazanç	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01 Ocak 2020 bakiye	97.410.000	150.411.415	(1.399.068)	--	(207.514)	--	654.691.656	(2.252.619)	(147.888.570)	--	750.765.300
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	19-29	--	--	--	(145.599)	--	--	--	--	--	(145.599)
Transferler	150.410.000	(150.410.000)	--	--	--	--	--	(147.888.570)	147.888.570	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Artırımı	21	4.590.000	--	--	--	--	--	--	--	--	4.590.000
Net Dönem Karı / Zararı	21	--	--	--	--	--	--	--	(259.614.193)	--	(259.614.193)
30 Eylül 2020 bakiye	252.410.000	1.415	(1.399.068)	--	(353.113)	--	654.691.656	(150.141.189)	(259.614.193)	--	495.595.508
01 Ocak 2021 bakiye	252.410.000	--	(1.399.068)	--	(457.852)	--	654.691.656	(150.141.189)	37.352.705	--	792.456.251
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	19-29	--	--	--	59.777	--	--	--	--	--	59.777
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	37.352.704	(37.352.705)	--	--
Sermaye Artışı	21	67.590.000	--	185.339.488	--	--	--	--	--	--	252.929.488
Net Dönem Karı / Zararı	21	--	--	--	--	--	--	--	(122.330.424)	--	(122.330.424)
30 Eylül 2021 bakiye	320.000.000	--	(1.399.068)	185.339.488	(398.075)	--	654.691.656	(112.788.485)	(122.330.424)	--	923.115.092

İlişikteki yer alan dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

ÇAN2 TERMİK A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE

NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Denetimden Geçmemiş Konsolide
	Dipnot Referansları	01.01-30.09.2021	01.01-30.09.2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		102.172.102	158.440.626
Dönem Karı/Zararı		(122.330.424)	(259.614.195)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		185.326.425	452.227.924
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11-12-23-24-27	63.454.716	55.257.496
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	19	1.540.171	1.175.923
Dava Ve/Veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	(495.176)	857.384
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	7-8	1.756.723	1.610.702
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7-8	(7.835.780)	(14.034.496)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20	42.335.551	10.774.592
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	20	(86.274.245)	(23.313.083)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		198.974.342	382.554.410
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	30	(28.129.877)	37.344.996
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		39.116.324	(34.027.506)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(65.149.002)	(57.319.668)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6	(13.374.126)	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	7	15.590.248	23.818.755
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	21.425.416	94.008.183
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(258.390)	(455.696)
Diğer Varlıklardaki Değişim	20	30.110.057	101.318.281
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(183.292)	--
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	8.958.507	1.457.598
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	10	2.598.435	(150.685)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	19	(513.381)	(4.487.879)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(4.670.388)	(125.332.778)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	13.824.127	(3.813.412)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	19	1.457.192	1.328.756
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	53.959.379	(39.066.329)
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	20	(24.658.458)	(25.332.632)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		102.112.325	158.586.225
Diğer Kayıp/Kazanç	21	59.777	(145.599)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(48.230.360)	(77.436.504)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	124.647	389.456
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(46.567.964)	(60.787.053)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(541.348)	(17.038.907)
Kullanım Hakkı Varlıklarından Nakit Girişleri	14	408.330	--
Kullanım Hakkı Varlıklarından Nakit Çıkışları	14	(1.654.025)	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(16.709.416)	(81.018.951)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	252.929.488	4.590.000
Kredilerden Nakit Girişleri	33	40.498.511	177.693.881
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	33	(310.095.384)	(262.561.102)
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	33	(42.031)	(741.730)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		37.232.326	(14.829)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.203.171	2.968.335
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		38.435.497	2.953.506

İlişikteki yer alan dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**01 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**Çan2 Termik A.Ş.**

Çan2 Termik A.Ş. ("Şirket", "Ana Ortaklık"), 27 Mayıs 2003 tarihinde Çan Kömür ve İnşaat A.Ş. unvanıyla kurulmuştur. Şirket'in unvanı 19 Ocak 2021 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul'un İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü nezdinde 21 Ocak 2021 tarihinde tescili sonrasında Çan2 Termik Anonim Şirketi olarak değişmiştir. Bu değişiklik 26 Ocak 2021 tarih ve 10253 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır. Şirket yerli kömüre dayalı elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir. Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul'da bulunmaktadır.

Şirket'in Çanakkale ili Çan ilçesinde bulunan 340 MWm/330 MWe kurulu gücündeki Çan-2 Termik Santral Üretim Tesisine ilişkin lisans belgesi Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'nun 28.01.2016 tarih ve 6083-2 sayılı kararı ile uygun bulunarak 28.01.2016 tarihinde Şirket'e teslim edilmiştir. Çan-2 Termik Santrali'nin Bakanlık kabulü 01.08.2018 tarihinde yapılmıştır. Ayrıca termik santrale ilişkin olarak 10.08.2020 tarih ve 720480 numaralı Sanayi Sicil Belgesi ile 28.07.2020 tarih ve 79 numaralı 29.07.2022 tarihine kadar geçerli kapasite raporu alınmıştır. 30.09.2021 itibarıyla Grup'un ortalama çalışan sayısı 553' dir.

Çan2 Termik A.Ş. paylarının ilk halka arzına yönelik Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvurusu Kurul'un 15.04.2021 tarih ve 2021/20 sayılı bülteninde onaylanmış ve paylarının halka arzı 21-22 Nisan 2021 tarihlerinde "Sabit Fiyatla Talep Toplama" yöntemiyle gerçekleştirilmiştir.

Böylelikle halka arz edilen 67.590.000 TL nominal değerli pay ile ek satışa sunulan 6.759.000 TL nominal değerli pay olmak üzere toplam 74.349.000 TL nominal değerli paylarının tamamının satışı halka arz fiyatı olan 3.90 TL/pay üzerinden gerçekleşmiştir.

Çan2 Termik A.Ş.'nin 30.09.2021 tarihi itibarı ile sermayesi 320.000.000TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	76,77%	100%
Halka Açık Kısım	23,23%	-

Bağlı ortaklıklar**Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.**

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. ("Yel Enerji") 22.10.2007 tarihinde kurulmuştur. Yel Enerji elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etme amacıyla kurulmuştur. 30.09.2021 tarihi itibarıyla Yel Enerji'nin yatırımları devam etmektedir, henüz faaliyete geçmemiş ve gelir etmemiştir. 30.09.2021 tarihi itibarıyla Yel Enerji'nin ortalama çalışan sayısı 2 kişidir.

Yel Enerji tarafından, Çanakkale İli Bayramiç İlçesinde İR:17517 Nolu maden ruhsatı satın alınmış ve devir işlemleri tamamlanmıştır. Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul'da bulunmaktadır.

20.10.2016 tarihinde imzalanan Pay Alım Satım sözleşmesi ile Yel Enerji hissedarları paylarının tamamını nominal bedeli üzerinden Çan Kömür2 Termik A.Ş.'ye devretmiş ve Yel Enerji konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Yel Enerji'nin 30.09.2021 tarihi itibarı ile sermayesi 600.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Çan2 Termik A.Ş.	100%	100%

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Çan 2 Trakya Kömür Maden A.Ş.

Çan2 Termik A.Ş.18.06.2019 tarihinde kurucu ortak olarak Çan 2 Trakya Kömür Maden A.Ş.’ye (“Çan 2 Trakya”) %100 oranında ortak olup, konsolidasyona dahil edilmiştir.

Çan 2 Trakya, her nevi doğal taş, maden cevherlerinin mamul ve yarı mamul halde alımı, satımı, imalatı, montajı, ithalatını yapmak ile iştigal etmektedir. Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır. 30.09.2021 tarihi itibarıyla Çan 2 Trakya’nın ortalama çalışan sayısı 2 kişidir.

Çan 2 Trakya’nın 30.09.2021 tarihi itibarı ile sermayesi 550.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Çan2 Termik A.Ş.	100%	100%

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişikteki ara dönem konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara dönem konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 07.06.2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Grup yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Grup’un geçerli para birimi Türk Lirası’ dır (“TL”). Bu ara dönem konsolide finansal tablolar, Grup’un geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Ar dönem konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 19.08.2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un ara dönem konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler, SPK’nın 17.03.2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamamaktadır. SPK’nın aldığı karar doğrultusunda TMS 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulanmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Konsolidasyon Esasları

Konsolidasyon, ana ortaklık olan Çan2 Termik A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiştir. Konsolide ara dönem finansal tablolar TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı'na uygun olarak hazırlanmıştır.

Konsolide ara dönem finansal tablolar ana ortaklığın tüm bağlı ortaklıklarını kapsar.

- Ana ortaklığın her bir bağlı ortaklıklardaki yatırım tutarı ve bağlı ortaklıkların özkaynaklarından ana ortaklığın payına isabet eden tutarlar elimine edilir.
- Konsolide edilen bağlı ortaklıkların dönem kar/zararından azınlık paylarına isabet eden tutarlar belirlenir ve Konsolide edilen bağlı ortaklıkların net aktiflerinden azınlık paylarına isabet eden tutarlar ana ortaklığa isabet eden tutardan ayrı olarak belirlenir. Net aktiflerden azınlık paylarına isabet eden tutarlar; TFRS 3'e uygun olarak, işletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihte hesaplanan azınlık payları; İşletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihten sonra özkaynaklarda meydana gelen değişikliklerden azınlık paylarına isabet eden tutarlardan oluşur.
- Grup içi bakiyeler, işlemler, gelir ve giderler tamamen elimine edilir.
- Gelir, gider ve temettüleri dahil olmak üzere, grup içi bakiyeler ve işlemler tamamen elimine edilir. Grup içi işlemler nedeniyle oluşan ve stoklar ve maddi duran varlıklar gibi varlıkların maliyetine dahil edilen kar ve zararlar tamamen elimine edilir. Grup içi zararlar, varlıklarda konsolide ara dönem finansal tablolara yansıtılması gereken bir değer düşüklüğünün oluştuğunu gösterebilir. Grup içi işlemlerden kaynaklanan kar ve zararların elimine edilmesi sırasında ortaya çıkan geçici farklara ilişkin olarak TMS 12 "Gelir Vergileri" Standardı hükümleri uygulanır.
- Konsolide ara dönem finansal tablolara dahil olan şirketlerin herhangi birinin finansal tablolarının benzer işlemler ve benzer koşullardaki diğer olaylar için farklı muhasebe politikaları kullanılarak hazırlanmış olması durumunda, konsolide ara dönem finansal tabloların hazırlanması sırasında ilgili şirketin finansal tablolarında gerekli düzeltmeler yapılır.
- Konsolide ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan ana ortaklık ve bağlı ortaklık finansal tabloları aynı tarih itibarıyla hazırlanmıştır. Konsolide ara dönem finansal tablolar, benzer işlemler ve benzer koşullardaki diğer olaylar için yeknesak muhasebe politikaları benimsenmiştir.
- Bir bağlı ortaklığın gelir ve giderleri, TFRS 3'te belirlenen elde etme tarihinden itibaren konsolide ara dönem finansal tablolara dahil edilir ve bu durum ana ortaklığın bağlı ortaklık üzerindeki kontrol gücünü kaybettiği tarihe kadar devam eder. Bağlı ortaklık elden çıkarıldığında; elde edilen gelir ile bağlı ortaklığın defter değeri arasındaki fark, konsolide gelir tablosuna kazanç veya zarar olarak yansıtılır. Bu işlem ile ilgili olarak, varsa "TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri" Standardına uygun olarak doğrudan özkaynak ile ilişkilendirilen birikmiş kur farkları kazanç veya zararın hesaplanmasında dikkate alınır.

Konsolidasyon Esasları (Devamı)

- Azınlık payları, konsolide bilançoda ana ortaklığın özkaynaklardaki payından ayrı olarak özkaynaklar içerisinde gösterilir. Grup'un kar ya da zararından azınlık paylarına isabet eden tutar da ayrıca gösterilmelidir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup, 30 Eylül 2021 tarihli ara dönem konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait ara dönem konsolide kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akım tablosunu 1 Ocak – 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış ara dönem konsolide kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2021 ara dönem konsolide özsermaye değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemi ara dönem konsolide özsermaye değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

30 Eylül 2021 tarihli finansal tabloları ile karşılaştırılabilir olması açısından Grup, 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosunda “İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar” altında sunulan 17.359.875 TL tutarındaki ticari nitelikli ilişkili taraf alacakları cari dönemde “İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar” altında sınıflanmıştır.

30 Eylül 2021 tarihli finansal tabloları ile karşılaştırılabilir olması açısından Grup, 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosunda “İlişkili Taraflara Diğer Borçlar” altında sunulan 652.717 TL tutarındaki ticari nitelikli ilişkili taraf borçları cari dönemde “İlişkili Taraflara Ticari Borçlar” altında sınıflanmıştır.

Covid - 19 Salgını Etkileri

Dünyada ve Türkiye’de yayılan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Santralde salgın kaynaklı bir üretim sıkıntısı yaşanmamıştır. Etki elektrik satış fiyatlarına yansımıştır. Grup şirketlerinden Yel Enerji’nin henüz faaliyeti olmaması sebebiyle bu süreçte bir etki yaşamamıştır. Grup Çan II Termik Santralinde Covid-19 salgınından dolayı üretim konusunda sıkıntı yaşanmamış olup elektrik piyasasında genel elektrik fiyatlarına yansımada etkilenmiştir. Grup Covid-19 güvenli üretim belgesini temin etmiştir. Çan2 Trakya’da kömür çıkartımı mevcut olup açık işletme olduğundan üretim kısmında ciddi bir etkilenme yaşanmamış, üretim maliyetlerindeki artışlardan dolayı etkilenme olmuştur. Salgının ekonomik etkileri açısından Grup yönetimi raporlama tarihi itibarıyla Covid-19’dan dolayı önemli derecede olumsuz bir etkiye maruz kalmayacağını düşünmektedir.

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarındaki değişiklik geçmişe dönük uygulanırsa, işletme etkilenen her bir özkaynak kaleminin finansal tablolarda yer verilen en eski döneme ait açılış tutarını düzeltmeli ve bu yeni muhasebe politikası eskiden beri uygulanıyormuş gibi önceki dönemlerle karşılaştırılabilir bilgileri sunmalıdır. Muhasebe politikasında değişiklik, geçmişe dönük uygulama gerektirmekle birlikte döneme özgü veya kümülatif olarak değişikliğin etkisi belirlenemiyor ise geçmişe dönük uygulama yapılmayabilir.

b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişikliğin etkileri varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kalemlerinde değişiklik yaratıyorsa, ilgili varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kaleminin defter değerleri değişikliğin yapıldığı dönemde düzeltilmelidir. Muhasebe tahminindeki bir değişikliğin etkisinin ileriye yönelik olarak finansal tablolara yansıtılması, tahminde değişiklik yapıldığı tarihten sonraki işlemlere, olaylara ve koşullara uygulandığı anlamına gelir. Hataya ilişkin döneme özgü veya kümülatif etkilerin hesaplanmadığı durumlar haricinde önceki dönem hataları geriye yönelik yeniden düzenleme yoluyla düzeltilirler.

Konsolide ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen tahminler ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklı olabilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Stoklar: Stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen stok kalemleri için karşılık ayrılmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar: Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir.

Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi: Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde kullanılan gözlemlenebilir ve gözlemlenebilir nitelikte olmayan piyasa bilgilerin kullanılmasında belli başlı tahminler yapılmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri: Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri ve özellikle özel maliyetler için ileriye dönük pazarlama ve yönetim stratejileri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmaktadır.

Tesis, makine ve cihazlar, bağımsız profesyonel ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) nezdinde lisanslı bir gayrimenkul değerleme şirketi tarafınca 31.12.2019 tarihi itibarıyla yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Yeniden değerleme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların defter değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerleme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın gerçeğe uygun değerinin defter değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan gerçeğe uygun değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının tekrarlanması gerekli görülmemektedir. Cari dönem itibarıyla yeniden değerlendirme çalışmasına gerek görülmemiştir.

Çan-2 termik santralin ekonomik amortisman süresi teknik bölümlerce tesisin devreye alındığı dönemde ekonomik ömre ilişkin yapılan belirlemelere dayanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri: Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve kullanılmamış geçmiş yıl mali zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıkların tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir.

Borçlanma maliyetleri: Grup, elektrik santrallerinin yapımını finanse edebilmek için kullanmış olduğu kredilere ait borçlanma maliyetlerini özellikli varlık olarak değerlendirilen elektrik santralının maliyet bedeline eklemiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

c. İşletmenin Sürekliliği

Grup ara dönem konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

İşletmenin sürekliliğinin değerlendirilmesinde, Grup yönetimi, öngörülebilir süre için hazırladığı iş planında mevcut ve ilave finansman kaynakları, re-f finansman olanakları ve likidite üzerindeki risklerini ve belirsizlikleri göz önüne almıştır. Grup, ara dönem konsolide finansal tablolarını işletmenin tahmin edilebilir bir gelecekte faaliyetlerini sürdüreceği varsayımıyla hazırlamış ve işletmenin sürekliliğine ilişkin bir risk öngörmemektedir.

d. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

e. Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

Gösterge faiz oranı reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 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- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 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:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esastaki 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.

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esastaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama 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 TFRS 7 Finansal Araçlara İlişkin 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.

TFRS 16 Değişiklikleri- Covid-19 ile ilgili olarak kira ödemelerinde tanınan imtiyazlardaki değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 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.

TFRS 16 Değişiklikleri- Covid-19 ile ilgili olarak kira ödemelerinde tanınan imtiyazlardaki değişiklik (Devamı)

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

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 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.

TFRS 3 Değişiklikleri– Kavramsal çerçeve ’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 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 TFRS 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, TFRS 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.

TMS 16 Değişiklikleri- Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 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 muhasebeleştirecektir. 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 TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 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 Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 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 TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmekte olup önemli bir etkisi olacağı düşünülmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 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 TMS 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.

Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 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.
- *TFRS 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.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 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.

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. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe tahminlerinin tanımı

Şubat 2021'de UMSK, 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 UMSK tarafından korunmuştur.

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

UMS 1 ve UFRS uygulama bildirimi 2 değişiklikleri – Muhasebe politikalarının sunumu

Şubat 2021'de UMSK, UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Önemlilik Tahminleri Yapma için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak için 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, UMSK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' UFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve UMSK'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.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

e. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığı halinde ilişkili sayılır:

- a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya,
 - iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- b) Tarafın, Grup’un bir iştiraki olması;
- c) Tarafın, Grup’un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- d) Tarafın, Grup’un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- e) Tarafın, a) veya d)’de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya d) veya e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,

Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

Finansal Varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır. Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde “Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu” hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde konsolide bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler *dönem kâr zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde konsolide gelir tablosunda iptal edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı konsolide diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Faizler, temettüler, kayıp ve kazançlar

Bir finansal araçla veya finansal borç niteliğindeki bir unsurla ilgili faiz, temettü, kayıp ve kazançlar, kâr ya da zararda gelir veya gider olarak muhasebeleştirilir. Özkaynağa dayalı finansal araç sahiplerine yapılan dağıtımlar doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetleri özkaynaktan indirim olarak muhasebeleştirilir. Özkaynağa dayalı finansal araç sahiplerine yapılan dağıtımlara ve özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetlerine ilişkin gelir vergileri, TMS 12 Gelir Vergileri uyarınca muhasebeleştirilir. Bir finansal aracın, finansal borç veya özkaynağa dayalı finansal araç olarak sınıflandırılması, bu finansal araca bağlı faiz, temettü, kayıp ve kazançların kâr ya da zararda gelir veya gider olarak muhasebeleştirilmesini belirler. Bu suretle, tamamı borç olarak muhasebeleştirilen hisselerle ait temettü ödemeleri, bono faizleri gibi gider olarak muhasebeleştirilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Benzer biçimde, finansal borçların geri satın alınması ya da yeniden finanse edilmesi ile bağlantılı kazanç ve kayıplar kâr ya da zararda muhasebeleştirilirken, özkaynağa dayalı finansal araçların geri satın alınması ya da yeniden finanse edilmesi özkaynakta meydana gelen değişim olarak muhasebeleştirilir. Özkaynağa dayalı finansal aracın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklikler finansal tablolara yansıtılmaz. İşletme, kendi özkaynağına dayalı finansal araçlarının ihracında ya da geri satın alımında genellikle çeşitli maliyetlere katlanır. Bu maliyetler, tescil ve diğer mevzuata dayalı ücretleri, yasal, mali ve diğer profesyonel danışmanlık ücretlerini, basım maliyetlerini ve damga vergilerini içerebilir. Özkaynak işlemlerinden

kaynaklanan işlem maliyetleri, doğrudan bu işlemlerden dolayı katlanılan yani aksi halde katlanılmasına gerek olmayan ek maliyetler olduğu sürece, özkaynaktan indirim olarak muhasebeleştirilir. Bunun yanı sıra, vazgeçilen özkaynak işlemleriyle ilgili maliyetler gider olarak muhasebeleştirilir.

Bir bileşik finansal aracın ihracına ilişkin işlem maliyetleri, elde edilen tutarların ilgi araca dağıtımı oranında araca ait borç ve özkaynak bileşenlerine dağıtılır. Birden fazla işlemle ilgili işlem maliyetleri (örneğin bazı hisse senetlerinin arz edilmesi işlemleri ile diğer bazı hisselerin borsaya kaydedilmesi işlemlerinin eş zamanlı olarak gerçekleştirilmesi ile ilgili maliyetler), makul ve benzer işlemlerle tutarlılık arz eden bir tahsis yöntemi esas alınmak suretiyle ilgili işlemlere dağıtılır. Dönem içinde özkaynaktan indirim olarak muhasebeleştirilen işlem maliyetlerinin tutarı, TMS 1’e göre ayrıca açıklanır.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Konsolide finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşım” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal Yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**Stoklar**

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Dipnot 9).

Maddi Duran Varlıklar

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak termik santralin varlık değeri için SPK’ya akredite bağımsız değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30.09.2018 tarihinden başlayarak “Yeniden değerlendirme modelini” benimsemiştir.

Çan2 Termik A.Ş.’ye ait gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin tespitinde “Emsal Karşılaştırma Yöntemi” ve “Maliyet Yaklaşımı” kullanılmış olup, tesislerin gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde “Gelirlerin Kapitalizasyonu INA analizi” ve “Maliyet Yöntemi” kullanılmıştır. Yeniden değerlemeler, raporlama dönemi sonu tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde düzenli olarak yapılır. Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır.

Yeniden değerlendirilen varlığın gerçeğe uygun değerinin defter değerinden önemli ölçüde farklılaşması durumunda, varlık tekrar yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerleri önemli değişiklikler gösteren bazı maddi duran varlık kalemleri yıllık olarak yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerinde önemli değişiklikler olmayan maddi duran varlık kalemleri üç veya beş yılda bir yeniden değerlendirilmeye tabidir.

Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra kaydedilmektedir. Yeniden değerlendirilen varlıkların taşınan değerleri üzerinden hesaplanan amortisman ve itfa payları (kar veya zarar tablosuna yansıtılan amortisman) ile bu varlıkların elde etme maliyetleri üzerinden hesaplanan amortisman ve itfa payları arasındaki fark, her yıl ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra yeniden değerlendirme fonundan birikmiş kar/zarara transfer edilir. Aynı uygulama maddi duran varlık çıkışlarında da geçerlidir.

Arsalar, ekonomik faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına tabi tutulmamışlardır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Termik Santral	30
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	8-50
Binalar	50
Makine, tesis ve cihazlar	4-15
Taşıt araç ve gereçleri	5
Döşeme ve demirbaşlar	3-15
Özel maliyetler	kira süresi (gün) veya kullanım ömründen küçük olanı

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi duran varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur (Dipnot11).

Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini, bilgisayar yazılımları, geliştirme faaliyetlerini ve özel maliyetleri içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Söz konusu maddi olmayan varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Haklar	3-15
Bilgisayar Programları	3
Hazırlık ve Geliştirme Faaliyetleri	Ruhsat Süresi veya Rödovans Sözleşmesi Süresi

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir (Dipnot 12).

Kiralamalar – TFRS 16 (Kiracı olarak)

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),

Kiralamalar – TFRS 16 (Kiracı olarak) (Devamı)

- Grup’un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Grup’un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
 - a) Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
 - b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin aşağıdaki kararların önceden belirlenmiş olması:
 - i. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- d) dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak

Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç). Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Kiralamalar – TFRS 16 (Kiracı olarak)

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı’nda yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Grup’un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri ve
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
 - b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
 - c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.
- Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir (Dipnot 14).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) değerleri ile gösterilir. İnşası, Grup tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti ise, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

Borçlanma Maliyetleri

Grup, borçlanma maliyetlerini, kar/zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar/zarar tablosuna kaydedilir.

Enerji üretim tesisleri koşullara bağlı olarak, özellikli varlık olarak değerlendirilebilir. İşletmelerce, bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. İşletmeler, diğer borçlanma maliyetlerini oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirirler.

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine dahil edilir. Bu tür borçlanma maliyetleri, güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve işletmeye gelecekte ekonomik fayda sağlamalarının muhtemel olması durumunda, özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, özellikli varlıkla ilişkili harcamaların hiç yapılmamış olması durumunda ortaya çıkmayacak borçlanma maliyetleridir.

Bir işletme bir özellikli varlığın edinilmesi amacıyla özellikle borçlanmış ise, bu durumda aktifleştirilecek borçlanma maliyeti tutarı; ilgili dönem boyunca söz konusu borçlanmaya ilişkin oluşan borçlanma maliyetlerinden, söz konusu fonların geçici olarak nemalandırılması ile sağlanan gelirlerin düşülmesi suretiyle belirlenir.

Bir işletmenin genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Bir dönem boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili dönem boyunca oluşan borçlanma maliyetleri tutarını aşamaz.

Bir varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bir özellikli varlığın yapımının parçalar halinde tamamlandığı ve diğer parçaların yapımı devam ederken her bir parçanın kullanılabilirdiği durumlarda; belli bir parçanın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, ilgili parçaya ilişkin borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

TMS-23 “Borçlanma Maliyetleri” standardı kapsamında grup, Özellikli Varlıkların yapımını finanse edebilmek için kullanmış olduğu kredilere ait ana para kur farkı tutarlarını; kredi TL olarak kullanılmış olması varsayımı ile kredilerin kullanıldığı tarihteki TL baz faiz oranı alarak, TL faiz maliyetine isabet eden kur farklarını özellikli varlık olarak değerlendiren varlıkların aktifleştirme tutarına eklemiştir. Yapılan hesaplamada, aynı kredilerin aynı koşullarla TL olarak kullanılması durumunda kullanılan tüm yatırım kredileri için cari dönemde imzalanan ve yenilenen sözleşmelerin yapıldığı tarihteki temsili faiz oranı üzerinden baz faiz oranı esas alınmıştır (Dipnot 17).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar

Karşılıklar, Grup’un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşmesinin kuvvetle muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı nitelikteki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı nitelikte bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir.

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Grup’un tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, koşullu varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir.

Grup, koşullu varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Koşullu yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece, koşullu varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi kuvvetle muhtemel ise konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Tanımlanan Fayda Planı

Kıdem tazminatı karşılıkları TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”a göre aktüer çalışmasına dayanarak yansıtılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü Grup’un personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından ya da ilgili kanunca belirtilmiş nedenlerden dolayı iş akdinin sona ermesinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla değerini ifade eder.

Grup, kıdem tazminatını personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili Grup’un kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngörerek hesaplanır ve mali tablolara yansıtılır.

Tanımlanan Katkı Planları

Grup, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup, bu primleri ödemediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde veya geçtikçe varlık devredilmiş olur. Grup, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolara almaktadır:

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- a) Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
- b) Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- c) Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi
- d) İşlem fiyatının sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerine dağıtılması
- e) Her edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

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

Sözleşme başlangıcında Grup, müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak tanımlar. Grup ayrıca, sözleşme başlangıcında, her bir edim yükümlülüğünü zamanla ya da zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler.

Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. İşlem fiyatı, Grup’un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediği göz önünde bulundurulur.

Grup’un, TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardı uyarınca edim yükümlülükleri toptan elektrik satışı ve elektrik satışına dair yan hizmetlerden oluşmaktadır. Satılan elektrik, iletim hatları üzerinden müşteriye iletilmekte ve müşteri Grup’un edimden sağlanan faydayı eş zamanlı olarak tüketmektedir. Elektrik satışı ve elektrik satışına dair yan hizmetlerden elde edilen hasılat teslimatın gerçekleştiği an muhasebeleştirilmektedir.

TEİAŞ Elektrik Satış Geliri

Piyasa katılımcısının serbest piyasa PMUM (Piyasa Mali Uzlaştırma Merkezi) tarafından uzlaştırılan serbest piyasada yapmış olduğu tüm satış işlemlerine istinaden ve serbest piyasa bulunmasından ötürü uzlaştırma sisteminden doğan satışları içermektedir.

Serbest Tüketici Elektrik Satışı

EPDK’nın yayınlamış olduğu tüketici limitlerine göre serbest tüketici tanımına giren tüm tüketicilere yapılan satışlar.

İkili Anlaşmalar Elektrik Satışı

Gerek toptan satış şirketlerine veya özel üretim şirketlerine fiziksel veya hizmet satışları. Primer Frekans Kontrol (PFK) ilgili mevzuatta yükümlülüğü bulunan santrallerin bu yükümlülüğünü başkasına devretmesi ile ilgili hizmet satışını içermektedir.

Enerji Dengesizliği

İlgili mevzuata göre grup şirketleri birleşerek dengeleme grubu oluşturduklarında tüm dengesizlik alacak ve borçları dengeden sorumlu tarafa tarafın bünyesinde uzlaştırılır. Dengeden sorumlu tarafta bu tutarları dengeleme grup üyelerine dağıtır. Grup dengesizlik kalemlerinin içerisinde pozitif dengesizlik alacak, negatif dengesizlik borç ve sıfır bakiye borç/alacak tutarları bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yabancı Para Çevrimi

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden değerlendirilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin değerlemelerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. 30.09.2021 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD alış kuru 8,8785 TL, (31.12.2020: 7,4194 TL), EURO alış kuru 10,2933 TL (31.12.2020: 9,1164 TL), GBP alış kuru 11,9175 TL'dir. (31.12.2020: 10,1142 TL). 30.09.2021 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD satış kuru 8,8945 TL, (31.12.2020: 7,4327 TL), EURO satış kuru 10,3118 TL (31.12.2020: 9,1329 TL), GBP satış kuru 11,9797 TL'dir. (31.12.2020: 10,1669 TL).

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu yükümlülüğü metodu dikkate alınarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin mali tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi bazı arasındaki geçici farkların vergi etkisi dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü, aktif ve pasif kalemlerin vergi ve defter değerleri arasındaki farklardan doğan vergiden (gelecekte indirilebilecek veya vergilendirilebilir geçici farklar) oluşmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü zamanlama farklarının kullanılabileceği düşünülen zamana bakılmaksızın kayıtlara alınmaktadır.

Cari vergi

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %25'dir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilme dir.si, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Pay Başına Kazanç / Kayıp

Gelir tablolarında belirtilen pay başına kazanç / Kayıp, net karın / zararın, raporlama dönemleri boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Dönem içerisinde içsel kaynaklardan sermaye artırımı yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değerlerin dönem başı itibarıyla de geçerli olduğu kabul edilir. TMS 33 de bu konudan aşağıdaki şekilde bahsedilmektedir; Adi hisse senetleri

Pay Başına Kazanç / Kayıp (Devamı)

kaynaklarda herhangi bir değişikliğe neden olmaksızın ihraç edilebilir veya mevcut adi hisse senetlerinin sayıları azaltılabilir. Örneğin:

- Aktifleştirme veya bedelsiz hisse senedi verilmesi (bazen, hisse olarak verilen temettü olarak da adlandırılır);
- Başka bir ihraç işleminde bedelsiz bir unsurun bulunması; örneğin mevcut hissedarlara yeni haklar içeren bir ihraç işlemindeki bedelsiz unsur;
- Hisse senedi bölünmesi ve
- Nominal değeri artırarak hisse senetlerini birleştirme (hisselerin konsolidasyonu).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Aktifleştirme veya bedelsiz dağıtım ya da hisse bölünmesinde, adi hisse senetleri, mevcut hissedarlara ek bir ödeme talep etmeden ihraç edilir. Bu nedenle, kaynaklarda bir artış olmadan mevcut adi hisse senedi sayısı artar. Anılan işlem öncesinde mevcut olan adi hisse senetlerinin sayısı, anılan işlemin, sunulan en erken dönemin başında gerçekleşmiş olması durumunda mevcut adi hisse senetlerinin sayısında meydana gelecek oransal değişime göre düzeltilir.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup; finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Nakit Akış Tablosu

Konsolide nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup’un elektrik satışından kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Gerçeğe Uygun Değerin Belirlenmesi

Grup’un çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesini gerektirmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe

uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ile ilgili ilave bilgiler varlık veya yükümlülüğe özgü dipnotlarda sunulmuştur.

Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde sıralanmıştır.

Seviye 1: Özdeş Varlıklar veya Borçlar için aktif piyasadaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1’de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilemeyeceğinden dolayı ortak kontrole tabi işletmelerin satın alınmasından kaynaklanan 1.399.068 TL şerefiye tutarları 31.12.2017 tarihinde özkaynaklar altında denkleştiren bir hesap olarak “ Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında gösterilmiştir.

Aşağıda “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında yer alan ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi nedeniyle oluşan tutarlar gösterilmiştir;

Şirket Ünvanı	İktisap Maliyeti	İktisap Edilen Özkaynak Pay Değeri	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi
Yel Enerji	100.000	(1.299.068)	(1.399.068)
Toplam	100.000	(1.299.068)	(1.399.068)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur)

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**01 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

01.01.2021 - 30.09.2021					
KAR VEYA ZARAR KISMI	Maden	Enerji Üretim	Toplam	Eliminasyon Etkisi	Konsolide Toplam
Hasılat	21.557.236	824.797.184	846.354.420	(19.978.303)	826.376.117
Satışların Maliyeti (-)	(29.791.467)	(604.960.378)	(634.751.845)	19.978.303	(614.773.542)
BRÜT KAR/ZARAR	(8.234.231)	219.836.806	211.602.575	--	211.602.575
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.124.227)	(17.325.010)	(18.449.237)	--	(18.449.237)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14.391	27.568.673	27.583.064	--	27.583.064
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.793.751)	(55.625.258)	(57.419.009)	--	(57.419.009)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	(11.137.818)	174.455.211	163.317.393	--	163.317.393
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	150.071	(25.424)	124.647	--	124.647
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	(10.987.747)	174.429.787	163.442.040	--	163.442.040
Finansman Gelirleri	4.397.893	116.494.502	120.892.395	(1.608.241)	119.284.154
Finansman Giderleri (-)	(2.887.018)	(431.930.920)	(434.817.938)	1.608.241	(433.209.697)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(9.476.872)	(141.006.631)	(150.483.503)	--	(150.483.503)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(433.481)	28.586.559	28.153.079	--	28.153.079
Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	-	-	--	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(433.481)	28.586.559	28.153.079	--	28.153.079
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	(9.910.353)	(112.420.072)	(122.330.424)	--	(122.330.424)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ ZARARI	--	--	--	--	--
DÖNEM KARI/ZARARI	(9.910.353)	(112.420.072)	(122.330.424)	--	(122.330.424)

30.09.2021					
	Maden	Enerji Üretim	Toplam	Eliminasyon Etkisi	Konsolide Toplam
Dönen Varlıklar	34.764.607	490.089.120	524.853.724	(65.499.409)	459.354.318
Duran Varlıklar	35.513.289	2.405.377.085	2.440.890.374	(1.150.000)	2.439.740.374
Toplam varlıklar	70.277.895	2.895.466.205	2.965.744.100	(66.649.409)	2.899.094.692
Kısa Vadeli Yükümlülükler	85.765.816	706.840.241	792.606.057	(65.499.410)	727.106.649
Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.961.102	1.245.911.848	1.248.872.950	--	1.248.872.951
Toplam Yükümlülükler	88.726.918	1.952.752.089	2.041.479.006	(65.499.410)	1.975.979.600
Özkaynaklar	(18.449.022)	942.714.118	924.265.092	(1.150.000)	923.115.092

ÇAN2 TERMİK A.Ş.

01 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

01.01.2020 - 30.09.2020					
KAR VEYA ZARAR KISMI	Maden	Enerji Üretim	Toplam	Eliminasyon Etkisi	Konsolide Toplam
Hasılat	13.695.195	511.277.563	524.972.758	(8.843.055)	516.129.703
Satışların Maliyeti (-)	(13.295.037)	(359.087.407)	(372.382.444)	8.843.055	(363.539.389)
BRÜT KAR/ZARAR	400.158	152.190.156	152.590.314	--	152.590.314
Genel Yönetim Giderleri (-)	(811.688)	(15.490.402)	(16.302.090)	2.670	(16.299.420)
Pazarlama Giderleri(-)	--	(4.159.163)	(4.159.163)	--	(4.159.163)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	758.789	26.075.276	26.834.065	(2.670)	26.831.395
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(4.031.042)	(27.752.865)	(31.783.907)	4.262.589	(27.521.318)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	(3.683.784)	130.863.002	127.179.219	4.262.589	131.441.808
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	389.456	389.456	--	389.456
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	(3.683.784)	131.252.458	127.568.675	4.262.589	131.831.264
Finansman Gelirleri	14.070.334	234.560.462	248.630.796	(11.650.223)	236.980.573
Finansman Giderleri (-)	(10.498.177)	(587.929.426)	(598.427.603)	7.387.634	(591.039.969)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(111.627)	(222.116.506)	(222.228.132)	--	(222.228.132)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(335.258)	(37.050.805)	(37.386.063)	--	(37.386.063)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(335.258)	(37.050.805)	(37.386.063)	--	(37.386.063)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	(446.885)	(259.167.311)	(259.614.195)	--	(259.614.195)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	--	--	--	--	--
DÖNEM KARI/ZARARI	(446.885)	(259.167.311)	(259.614.195)	--	(259.614.195)
31.12.2020					
	Maden	Enerji Üretim	Toplam	Eliminasyon Etkisi	Konsolide Toplam
Dönen Varlıklar	37.007.268	349.698.784	386.706.052	(65.713.781)	320.992.272
Duran Varlıklar	38.015.659	2.398.162.311	2.436.177.970	(1.150.000)	2.435.027.967
Toplam varlıklar	75.022.927	2.747.861.093	2.822.884.022	(66.863.781)	2.756.020.239
Kısa Vadeli Yükümlülükler	81.418.437	642.191.457	723.609.894	(65.713.781)	657.896.112
Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.128.907	1.303.538.971	1.305.667.878	--	1.305.667.875
Toplam Yükümlülükler	83.547.344	1.945.730.428	2.029.277.772	(65.713.781)	1.963.563.987
Özkaynaklar	(8.524.417)	802.130.669	793.606.251	(1.150.000)	792.456.252

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar :	30.09.2021	31.12.2020
Arsın Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	9.890.048	8.578.612
Küçük Enerji Üretim ve Ticaret Ltd. Şti.	4.202.622	3.227.446
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş.	5.788.925	5.017.372
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.	2.225.282	1.924.022
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	10.975.152	85.043
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	1.457.066	--
Suda Maden A.Ş.	566.498	1.152.025
TOPLAM	35.105.593	19.984.520
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri</i>	<i>(4.371.592)</i>	<i>(2.624.645)</i>
TOPLAM	30.734.001	17.359.875

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar :	30.09.2021	31.12.2020
Süleyman Sarı	160.750	160.750
Tahsin Yazan	100.000	100.000
Kerem Emir Yazan	79.895	64.509
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	--	2.558.267
Ys Madencilik Sanayi ve Tic. Ltd. Şti	24.667	18.193.021
Anadolu Export Maden San. Ve Tic. A.Ş.	--	2.820.475
Burak Altay	7.500	7.500
Kısrakdere Maden A.Ş.	--	474.707
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	--	432
Rey Bilişim Hizmetleri Tic. Ltd. Şti.	935	--
TOPLAM	373.747	24.379.661
<i>Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri</i>	<i>(3.454)</i>	<i>(2.581.593)</i>
TOPLAM	370.293	21.798.068

c) İlişkili taraflara ticari borçlar :	30.09.2021	31.12.2020
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	544.758	753.605
TOPLAM	544.758	753.605
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri</i>	<i>(75.833)</i>	<i>(101.388)</i>
TOPLAM	468.925	652.217

e) İlişkili taraflara diğer borçlar :	30.09.2021	31.12.2020
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	89.454.021	76.252.856
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	1.323.318	4.571.253
Suda Maden A.Ş.	4.337.694	1.181.604
Ys Madencilik Sanayi ve Tic. Ltd. Şti	1.406.192	7.287.385
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	2.221	--
Küçük Enerji Üretim ve Ticaret Ltd. Şti.	1.212	12.500
Bahattin Özal	12.500	10.307.900
TOPLAM	96.537.158	99.613.498
<i>Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri</i>	<i>(10.761.207)</i>	<i>(9.167.159)</i>
TOPLAM	85.775.951	90.446.339

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**01 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**ii) İlişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:**

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ys Madencilik Sanayi ve Tic. Ltd. Şti.	--	218.749	--	120.699
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	3.261.509	9.390.929	--	1.699.965
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	577.149	15.177.352	--	1.007.508
Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş.	--	7.782.601	--	2.418.581
Küçük Enerji Üretim ve Ticaret Ltd. Şti.	896.904	357.274	615.806	355.474
Suda Maden A.Ş.	6.765.000	395.143	2.085.000	15.600
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş.	--	117.672	--	870
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.	--	81.600	--	20.400
Kısrakdere Maden A.Ş.	--	109.322	--	50.000
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	719.454	--	461.004	--
Cr Proje Geliştirme Yatırım San. Ve Tic. A.Ş.	--	2.670	--	870
Odaş Doğalgaz Toptan Satış San. Ve Tic. A.Ş.	--	2.670	--	870
Anadolu Export Maden San. Ve Tic. A.Ş.	--	2.670	--	870
TOPLAM	12.220.016	33.638.652	3.161.810	5.691.707

b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	2.639.027	1.611.353	2.085.815	517.174
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.	--	49.232	--	20.745
Arsin Enerji Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş.	--	9.140	--	--
Suda Maden A.Ş.	6.765.000	--	2.085.000	--
Kısrakdere Maden A.Ş.	20.117.330	--	793.680	--
Küçük Enerji Üretim ve Ticaret Ltd. Şti.	71.891	120.272	1.212	29.611
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	--	2.320.785	--	--
TOPLAM	29.593.248	4.110.783	4.965.707	567.531

Üst yönetime 30.09.2021 tarihinde sona eren hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- a) **Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Yönetim Kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere 2021 yılı hesap dönemi ilk dokuz ayda sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 7.821.599 TL'dir. (2020 ilk dokuz ay için 6.813.191 TL'dir.)
- b) **İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hakkeden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. İş Kanunu'ndan doğan haklar dışında bir ödeme yapılmamaktadır.
- c) **Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- d) **İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- e) **Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**Ticari Alacaklar**

Grup’un 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Müşteri cari hesapları	87.151.938	94.445.170
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar	35.105.593	19.984.520
-Diğer alacaklar	52.046.345	74.460.650
Alacak senetleri	33.134.604	28.469.877
Şüpheli ticari alacaklar	1.500.000	1.500.000
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.500.000)	(1.500.000)
	120.286.542	122.915.047
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	<i>(6.125.956)</i>	<i>(4.783.975)</i>
<i>-İlişkili kuruluşlardan alacaklar</i>	<i>(4.371.592)</i>	<i>(2.624.645)</i>
<i>-Diğer alacaklar</i>	<i>(1.754.364)</i>	<i>(2.159.330)</i>
TOPLAM	114.160.586	118.131.072

(*) 30.09.2021 Tarihi itibari ile 33.134.604 tutarındaki alacak senetlerinin tamamı ilişkili taraflardan olup, vade tarihi 10.04.2022’dir.

Şüpheli alacak karşılığının 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı Bakiye	1.500.000	1.500.000
İlave Karşılıklar	--	--
Ödemeler (-)	--	--
Toplam	1.500.000	1.500.000

Ticari Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Satıcı Cari Hesapları	183.072.985	142.655.373
-İlişkili taraf satıcı borçları	544.758	753.605
-Diğer satıcı borçları	182.528.227	141.901.768
Borç Senetleri	10.401.109	59.637.404
	193.474.094	202.292.777
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri</i>	<i>(7.902.876)</i>	<i>(17.669.731)</i>
<i>-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>(75.833)</i>	<i>(101.388)</i>
<i>-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>(7.827.043)</i>	<i>(17.568.343)</i>
TOPLAM	185.571.218	184.623.046

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup’un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<i>İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar</i>	373.748	24.379.661
Diğer Alacaklar	843.985	2.805.679
Verilen depozito ve teminatlar	2.242.323	20.246
Personelden Alacaklar	33.459	33.460
TOPLAM	3.493.515	27.239.046
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(5.813)	(2.581.955)
- <i>İlişkili kuruluşlardan alacaklar</i>	(3.454)	(2.581.593)
- <i>Diğer alacaklar</i>	(2.359)	(362)
TOPLAM	3.487.702	24.657.091

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup’un uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	209.744	209.739
Toplam	209.744	209.739

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup’un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<i>İlişkili kuruluşlar borçları</i>	96.537.158	99.613.498
Diğer çeşitli borçlar	588.604	259.916
Ödenecek vergi ve fonlar	18.983.294	7.486.785
Alınan Sipariş Avansları	8.422	8.422
Vadesi Geç.Ert.Veya Taksit. Vergi ve Diğer Yük.	3.892.165	2.749.459
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	32.643	1.653
	120.042.286	110.119.733
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(10.769.944)	(9.203.506)
- <i>İlişkili taraf satıcı borçları</i>	(10.761.207)	(9.167.159)
- <i>Diğer borçlar</i>	(8.737)	(36.347)
TOPLAM	109.272.342	100.916.227

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ödenecek vergi fonların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Katma Değer Vergisi	14.172.526	1.240.400
Ücretlilerde Gelir Vergisi Kesintisi	3.042.261	5.755.161
Diğer Vergi Borçları	1.768.507	491.224
TOPLAM	18.983.294	7.486.785

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Grup’un uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	6.339.852	5.550.965
Toplam	6.339.852	5.550.965

9. STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	7.029.876	5.267.734
Yarı mamüller - üretim	90.967.143	60.660.613
Mamüller	82.729.284	53.128.048
Diğer stoklar	12.287.018	8.807.924
TOPLAM	193.013.321	127.864.319

İlk madde ve malzeme tutarı bakiyesi fueloil alımlarından, yarı mamul stokları tüvenan kömür alımlarından, mamul stokları toz kömür ve kireçtaşı alımlarından, diğer stoklar ise yardımcı üretim malzemeleri ve diğer işletme malzeme ve yedek parçalarından oluşmaktadır.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Sipariş Avansları (*)	6.690.103	10.624.213
Gelecek Aylara Ait Giderler	3.102.571	3.346.533
TOPLAM	9.792.674	13.970.747

* Verilen sipariş avansları Çan 2 Termik A.Ş.’nin üretim faaliyetleriyle ilgili vermiş olduğu avanslarından oluşmaktadır.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Aylara Ait Giderler	3.790.459	2.210.821
TOPLAM	3.790.459	2.210.821

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan Avanslar (*)	61.305.637	7.346.258
Toplam	61.305.637	7.346.258

(*) EPİAŞ’tan alınan avanslar ile ilgili tutarlardır. Sonraki dönemde ticari alacaklara mahsup edilerek kapatılmıştır.

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

01.01.-30.09.2021 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021	Giriş	Çıkış	Transfer	30.09.2021
Maliyet					
Arsa ve araziler	54.755.175	2.086.644	--	--	56.841.819
Binalar	320.000	--	--	--	320.000
Tesis, makine ve cihazlar	2.262.393.996	14.562.366	(635.593)	--	2.276.320.769
Araçlar	4.011.077	186.416	(65.869)	--	4.131.624
Mobilya ve demirbaşlar	6.020.196	1.052.987	--	--	7.073.183
Yapılmakta olan yatırımlar	13.746.851	28.873.044	--	--	42.619.895
Arama Giderleri	-	167.381	--	--	167.381
Toplam	2.341.247.295	46.928.838	(701.462)	--	2.387.474.671
Birikmiş Amortisman					
Binalar	(48.881)	(10.639)	--	--	(59.520)
Tesis, makine ve cihazlar	(164.076.858)	(56.792.817)	150.071	--	(220.719.604)
Araçlar	(1.405.255)	(579.831)	65.869	--	(1.919.218)
Mobilya ve demirbaşlar	(2.153.362)	(688.803)	--	--	(2.842.165)
Toplam	(167.684.356)	(58.072.089)	215.940	--	(225.540.503)
Net Defter Değeri	2.173.562.940	(11.143.251)	(485.523)	--	2.161.934.168

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

01.01.-31.12.2020 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2020
Maliyet					
Arsa ve araziler	54.087.750	667.425	--	--	54.755.175
Binalar	320.000	--	--	--	320.000
Tesis, makine ve cihazlar	2.179.557.060	82.836.936	--	--	2.262.393.996
Araçlar	2.865.525	1.478.860	(333.308)	--	4.011.077
Mobilya ve demirbaşlar	3.809.994	2.211.158	(956)	--	6.020.196
Yapılmakta olan yatırımlar	--	13.746.851	--	--	13.746.851
Toplam	2.240.640.329	100.941.229	(334.264)	--	2.341.247.295
Birikmiş Amortisman					
Binalar	(34.696)	(14.185)	--	--	(48.881)
Tesis, makine ve cihazlar	(90.255.975)	(73.820.883)	--	--	(164.076.858)
Araçlar	(972.250)	(633.395)	200.390	--	(1.405.255)
Mobilya ve demirbaşlar	(1.531.693)	(622.625)	956	--	(2.153.362)
Toplam	(92.794.613)	(75.091.088)	201.346	--	(167.684.355)
Net Defter Değeri	2.147.845.716	25.850.141	(132.917)	--	2.173.562.940

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak arazi ve arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, makine, tesis ve cihazlar için SPK Lisanslı bağımsız değerleme şirketi Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30.09.2018 tarihinden başlayarak “Yeniden değerleme modelini” benimsemiştir.

30.09.2018 tarihi itibarıyla hazırlanan 11.10.2018 tarihli değerleme raporunda gelir yönetimine (İNA) göre yatırımın değeri 1.961.836.045 TL olarak tespit edilmiştir. 31.12.2019 tarihi itibarıyla yetkili bir değerleme kuruluşu tarafınca hazırlanan 10.02.2020 tarihli değerleme raporunda gelir yönetimine (İNA) göre yatırımın değeri 2.085.175.474 TL olarak tespit edilmiştir. Ara dönem rapor tarihi itibarıyla maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerinde değişim olmaması sebebiyle yeni bir değerleme çalışması yapılmamıştır.

Tesisin gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde “Gelirlerin Kapitalizasyonu İNA analizi” ve “Maliyet Yöntemi” kullanılmıştır. Söz konusu değerlemeler SPK tarafından yetkilendirilmiş Değerleme şirketi tarafından Uluslararası Değerleme Standartları’na (UDES) göre yapılmıştır.

Yeniden değerleme değer artış fonu hareketleri aşağıdaki gibidir:

30.09.2021	Tesis	Bina	Arsa	Toplam
01.01.2021 Bakiye	615.948.227	109.449	38.633.980	654.691.656
Yeniden Değerleme Değer Artışı (Brüt)	--	--	--	--
Yeniden Değerleme Değer Düşüklüğü	--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi	--	--	--	--
Yeniden Değerlenmiş Tutar	615.948.227	109.449	38.633.980	654.691.656

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31.12.2020	Tesis	Bina	Arsa	Toplam
01.01.2020 Bakiye	615.948.227	109.449	38.633.980	654.691.656
Yeniden Değerleme Değer Artışı (Brüt)	--	--	--	--
Yeniden Değerleme Değer Düşüklüğü	--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi	--	--	--	--
Yeniden Değerlenmiş Tutar	615.948.227	109.449	38.633.980	654.691.656

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30.09.2021 itibariyle Grup’un maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021	Giriş	Çıkış	Transfer	30.09.2021
Maliyet					
Haklar	3.643.454	--	--	--	3.643.454
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	288.355	11.525	--	--	299.880
Hazırlık Geliştirme Gideri	35.538.973	529.822	--	--	36.068.795
Toplam	39.470.782	541.347	--	--	40.012.130
Birikmiş İtfa Payları					
Haklar	(1.557.571)	(247.000)	--	--	(1.804.572)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(278.142)	(2.203)	--	--	(280.346)
Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	(4.059.465)	(3.935.329)	--	--	(7.994.793)
Toplam	(5.895.178)	(4.184.532)	--	--	(10.079.711)
Net Defter Değeri	33.575.604	(3.643.185)	--	--	29.932.419

31.12.2020 itibariyle Grup’un maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2020
Maliyet					
Haklar	3.643.454	--	--	--	3.643.454
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	288.355	--	--	--	288.355
Hazırlık Geliştirme Gideri	14.966.325	20.572.648	--	--	35.538.973
Toplam	18.898.134	20.572.648	--	--	39.470.782
Birikmiş İtfa Payları					
Haklar	(1.226.180)	(331.391)	--	--	(1.557.571)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(276.428)	(1.714)	--	--	(278.142)
Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	(2.033.674)	(2.025.791)	--	--	(4.059.465)
Toplam	(3.536.282)	(2.358.896)	--	--	(5.895.178)
Net Defter Değeri	15.361.852	18.213.752	--	--	33.575.604

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup’ un maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki şekildedir;

Şirket / Bağlı Ortaklık	Maddi Olmayan Duran Varlık/Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	Tutar
Çan 2 Trakya	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	29.992.308
Çan2 Termik	Çan 2 Termik Santrali Lisans Bedelleri	395.642
Çan2 Termik	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	3.025.247
Çan2 Termik	Bilgisayar Yazılımları	295.879
Yel Enerji	Maden Ruhsat Bedeli	3.247.814
Yel Enerji	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	3.051.240
Yel Enerji	Bilgisayar Yazılımları	4.000
Toplam		40.012.130

13. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

30.09.2021 tarihi itibari ile aktifleştirilen toplam hazırlık ve geliştirme harcamaları tutarı aşağıdaki gibidir.

Bağlı Ortaklık	Hazırlık ve Geliştirme Harcama Tutarı
Yel Enerji	3.051.240
Çan2 Termik A.Ş.	3.025.247
Çan2 Trakya	29.992.308
Toplam	36.068.795

Yel Enerji’de hazırlık ve geliştirme gideri olarak aktive alınan 3.051.240 TL tutar Çanakkale ili Bayramiç ilçesindeki 1.205,11 hektarlık İR:17517 numaralı kömür madeni işletme ruhsatına ilişkin yapılan proje etüt, analiz, arazi izin başvuruları ve sondaj çalışmalarına ilişkin tutarlardır.

Maden ruhsatının devri 15.07.2015 tarihinde gerçekleşmiş olup, hazırlık ve geliştirme harcamaları Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi Standardında ve Grup’un uyguladığı muhasebe politikası gereğince aktifleşmiş olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır olduğu (ruhsatın devir alındığı), yani yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlamış ve Hazırlık ve Geliştirme Giderleri için itfa payı hesaplanmaya başlanmıştır.

Çan2 Termik A.Ş.’de geliştirme giderleri olarak aktive alınan tutarlar 09.07.2013 tarihinde Çan2 Termik A.Ş. ile İR.17448 Ruhsat No’lu Çanakkale ili Çan ilçesi Yayaköy Köyü’nde bulunan maden kömürü sahasının rödevans karşılığı işletme sözleşmesi ile işletme hakları alınan maden kömürüne ilişkin olarak daha önceden işletilen maden sahasında yapılan arazi ölçüm, test ve sondaj, mimarlık mühendislik, arazi hasar bedelleri, iş makinası kiralama hizmeti gibi geliştirme giderleri olarak aktifleştirilmiş olan harcamalara ait olup rödevans sözleşmesinin süresinde itfa edilmeye başlanmıştır. 30.09.2021 tarihi itibari ile maden kömürünün çıkarılması için yapılan harcama toplamı 3.025.247 TL’dir.

Çan 2 Trakya’ da aktifleştirilen 29.992.308 TL tutarındaki Hazırlık ve Geliştirme Giderleri, Tekirdağ Malkara’ da bulunan kömür maden sondajlarına, analiz ve jeofizik bedellerine ilişkin tutarlardır. Sondaj çalışmaları devam etmekte olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlayacaktır.

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	01.01.2021	Giriş	Çıkış	Transfer	30.09.2021
Maliyet – Taşıtlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	5.900.470	172.848	--	--	6.073.318
Toplam	5.900.470	172.848	--	--	6.073.318
Birikmiş Amortisman - Taşıtlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	(1.409.337)	(1.198.096)	--	--	(2.607.432)
Toplam	(1.409.337)	(1.198.096)	--	--	(2.607.432)
Net Defter Değeri	4.491.134				3.465.886

	01.01.2020	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2020
Maliyet – Taşıtlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	2.044.902	3.855.568	--	--	5.900.470
Toplam	2.044.902	3.855.568	--	--	5.900.470
Birikmiş Amortisman - Taşıtlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	(163.871)	(1.245.466)	--	--	(1.409.337)
Toplam	(163.871)	--	--	--	(1.409.337)
Net Defter Değeri	1.881.031				4.491.134

Grup, kira ödemekle yükümlü olduğu operasyonel kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını konsolide finansal tablolarına almıştır. Grup’ un TFRS 16 Kiralamalar standardı uyarınca yapmış olduğu muhasebeleşirmeye ilişkin detaylar Dipnot 2’ de açıklanmıştır.

15. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup’ un 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle ticari alacaklarında değer düşüklüğü bulunmakta olup, değer düşüklüğü tutarları ilgili finansal tablo kalemlerinin içinde gösterilmiştir (Dipnot 7).

Grup’ un 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibari ile maddi ve maddi olmayan duran varlıklarında herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Çan2 Termik A.Ş.’nin Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen 06.02.2015 tarih, 117824 numaralı yatırım teşvik belgesi 18.09.2017 tarih, C117824 numarası ile yenilenmiştir. Belge konusu yatırım 340 MW kurulu gücünde yerli kömüre dayalı elektrik üretim santrali (Çan 2 Termik Santrali) olup, teşvik belgesi EPDK’nın 10.07.2014 tarih ÖN/5117-5/03070 sayılı ön lisansına istinaden düzenlenmiştir.

16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (Devamı)

Yatırım teşvik belgesi Çanakkale Çan 2.bölgede gerçekleştirilen komple yeni yatırım için verilmiş olup, 13.08.2014-12.02.2019 dönemlerini kapsamaktadır. Belge ile Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği, Faiz Desteği, Vergi İndirimi Oranı Desteği, KDV istisnası ve Gümrük Vergisi muafiyeti teşviklerinden yararlanılmaktadır. Yatırımın toplam tutarı 801.789.866 TL’dir. 02.10.2019 tarihinde Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı’na Teşvik Kapama Vizesi başvurusu yapılmış ve 15.06.2012 tarihli ve 2012/3305 sayılı kararın 24.maddesi ile bu kararın uygulanmasına ilişkin 2012/1 sayılı tebliğin 23. Maddesi hükümleri çerçevesinde tamamlama vizesi yapılmıştır. Karar 05.08.2020 tarih ve 1777914 sayılı yazı ile tarafımıza tebliğ edilmiştir. Yatırım teşvik belgesine konu kapamadan önceki toplam yatırım tutarı üzerinden %40 oranında yatırıma katkı oranı hesaplanmakta olup, 320.715.946 TL’ ye kadar ulaşılacak vergiye kadar %80 oranında vergi indirimi sağlanmaktadır. Bu tutarda ertelenmiş vergiye konu edilmiştir (Dipnot 30).

Ayrıca Türkiye Cumhuriyeti Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından düzenlenen 08.04.2020 tarih 510216 belge no ve 1013731 ID numaralı yatırım teşvik belgesi düzenlenmiştir. Destekleme sınıfı Bölgesel-Öncelikli Yatırım olup, KDV Muafiyeti, Faiz Desteği, Vergi İndirimi, Sigorta Primi İşveren Hissesi ve Yatırım Yeri Tahsisli destek unsurlarıdır. Belge konusu yatırım 340 MW kurulu gücünde yerli kömüre dayalı elektrik üretim santrali (Çan 2 Termik Santrali) olup, teşvik belgesi EPDK’nın 28.01.2016 tarih ÜE/6083-2/03428 sayılı Üretim Lisansına istinaden düzenlenmiştir.

17. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31.12.2020 : Yoktur)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar**

	30.09.2021	31.12.2020
Dava Karşılıkları	984.911	1.480.086
Toplam	984.911	1.480.086

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Maden Restorasyon Karşılıkları	185.044	185.044
Toplam	185.044	185.044

TFRS 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Düzenlenmesi Standardına göre, bir işletme maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesini üstlenmesi sonucunda, belirli bir süre boyunca oluşan kaldırma ve restorasyon yükümlülüklerini TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Standardına göre finansal tablolara yansıtır. Buna göre proje müdürü ve teknik ekip tarafından yapılan değerlendirmede; Çanakkale İli Çan İlçesi Yayaköy Ruhsat No:17448 nolu sahada maden faaliyetleri kapalı işletme ve açık işletme olarak işletilecektir. Bu kapsamı içeren temdit projeleri Maden İşleri Genel Müdürlüğüne (“Migem”) onaya sunulmuştur. Açık işletme sonrası kapalı işletmeye geçilecektir. Kapalı işletme dönemlerinde yerüstünde herhangi bir dekapaj çalışması olmayacaktır.

Açık işletmede dekapaj yapılan bölge Çan 2 termik santrali kapsamında ÇED raporunda da belirtildiği üzere kül depo sahası olarak kullanılacaktır. Saha ekonomik ömrünü tamamlamasına müteakip rölekasyon çalışması ile düzenlenip ağaçlama yapıp terk edilecektir. Teraslama ve ağaçlama için yaklaşık öngörülen maliyet 300.000 TL civarında olacaktır.

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Yaklaşık 150 dönüm alanda dekapaj çalışması yapılacaktır. Temdit projesi gereği dönüm başına 100 ağaç düşmektedir. Bölge toprak yapısı sebebi ile yaklaşık dönüm rölekasyon maliyeti bu şekilde 2.000 TL civarında hesaplanmaktadır. 150 dönüm alan için toplam maliyet $150 \times 2.000 \text{ TL} = 300.000 \text{ TL}$ olarak hesaplanmıştır. Açık işletme ekonomik ömrünü tamamladıktan sonra bu çalışma yapılacak olup tahmini olarak 20 yıl sonunda gerçekleşecektir.

Maden Restorasyon Karşılığı

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı Bakiye	185.044	185.044
İlave Karşılık / Ödeme (-)	--	--
Dönem Sonu Bakiye	185.044	185.044

30.09.2021 tarihi itibarıyla 300.000 TL toplam maliyetin bugünkü değere indirgenmiş tutarı 185.044 TL’dir. Cari dönemde ilave bir karşılık hesaplanmamıştır.

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde vergiye tabi matrah oluşmadığından herhangi bir vergi karşılığı hesaplanmamıştır.

Rehin ve İpotekler

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan2 Termik A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi lehine Çan2 Termik A.Ş.’deki ortakların hisselerinin tamamını rehin eden hisse rehin anlaşması imzalanmıştır. Rehin tutarının toplam değeri 100 TL nominal değerli 2.524.100 adet hissedir. Hisse rehin anlaşması uyarınca güvence altına alınan yükümlülüklerin tamamen ödenmesine kadar anlaşmalar geçerli olacaktır. İlaven, Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan2 Termik A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi’ndeki kredi borcuna karşılık olarak Çan2 Termik A.Ş. arasında ve Alacak Temliki Sözleşmesi ve zilyetlik teslim edilmeksizin Taşınır Rehin Sözleşmesi imzalanmıştır. Taşınır Rehin için sözleşmede yer alan tutar toplam 244.800.000 Euro’dur.

Çan2 Termik A.Ş.’ye ait gayrimenkuller üzerinde kredi sözleşmesi kapsamında kredi teminatı olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş. ve Türkiye Halkbankası A.Ş. lehine 1. dereceden 8. dereceye kadar ipotek tesis edilmiştir. İpoteklerin toplam tutarı 2.374.500.000 TL ve 546.900.000 Euro’ dur.

Temlik

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ile Yapılan EPIAŞ Alacağı Devri Sözleşmesi:

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan2 Termik A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi lehine EPIAŞ Alacak Temliki Sözleşmesi imzalanmıştır. Temlik tutarı 13.000.000.000 TL ve süresi 2029 yılıdır.

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**Teminatlar**

Grup tarafından verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	30.09.2021	31.12.2020
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	10.767.732.639	9.667.409.339
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar	--	--
C) Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D) Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
TOPLAM	10.767.732.639	9.667.409.339

Grup tarafından alınan teminat ve senetler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan teminat mektupları	2.856.213	3.430.349
Alınan teminat çekleri	2.087.826	230.000
Alınan teminat senetleri	2.509.266	4.061.775
	7.453.305	7.722.124

Aleyhte Davalar

30.06.2021 tarihli itibariyle Grup aleyhine açılmış olan çeşitli ticari borç davası ve personel davaları bulunmaktadır.

Grup’a karşı açılan ticari alacak davalarının tamamı, Grup’a karşı başlatılmış olan icra takiplerinde Grup tarafından yapılan itirazların İcra ve İflas Kanununun (“İKK”) 67’inci maddesi uyarınca iptali taleplidir. Bu davalar tedarikçiler ile ilgili açılmış karşı borç davaları olup ticari borç davalarına ilişkin 1.111.204 TL dava gider karşılığı ayrılmıştır. Sonuçlanan davalar için 558.017 TL tutarında karşılık iptali yapılmıştır.

Grup, 30.09.2021 tarihi itibari ile personel işe iade davaları nedeni ile ilgili davaların kaybedilmesi olasılığının yüksek olacağını göz önünde bulundurarak 431.724 TL dava gider karşılığı ayırmıştır.

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem Başı Bakiye	1.480.086	272.949
İlave Karşılıklar	68.606	1.207.137
İptaller	(563.781)	--
Toplam	984.911	1.480.086

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**Lehte Davalar**

Rapor tarihi itibarıyla Grup tarafından başlatılmış çeşitli davalar bulunmaktadır.

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**a. Kısa Vadeli****Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	2.784.052	2.711.237
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.594.183	1.640.208
TOPLAM	5.378.235	4.351.445

Personele borçlar hesabı bakiyesi tahakkuk etmiş ancak henüz ödemesi gerçekleştirilmemiş personele olan ücret ve benzeri borçlardan, Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri bakiyeleri ise ilgili tarihler itibarı ile bordro ile tahakkuk ettirilmiş ve izleyen ayın yirmi üçünde beyan edilip, ay sonuna kadar ödenecek olan işçi ve işverene ait sosyal güvenlik prim borçlarından oluşmaktadır.

İzin Karşılığı

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri arasında izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	31.12.2020
Devir	3.031.076	1.449.426
Dönem İçi Ayrılan Karşılık	1.232.868	1.581.650
Toplam	4.263.944	3.031.076

b. Uzun Vadeli**Kıdem Tazminatı Karşılığı**

Şirketler mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30.09.2021 tarihi itibarıyla, 8.284,51 TL (31.12.2020: 7.117,17TL) ile sınırlandırılmıştır.

TMS 29 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar)’a uygun olarak Grup’un yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer varsayımlarla yapılan bir hesaplama gerekmektedir. Grup, kıdem tazminatı karşılığını, TMS 29’a uygun olarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak, Grup’un geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal tablolara yansıtmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
İskonto Oranı	12,31%	12,31%
Tahmin Edilen Artış Oranı	9,00%	9,00%

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**01 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devir	818.428	404.978
Ödeme	678.205	374.363
Faiz Maliyeti	70.450	51.569
Cari Hizmet Maliyeti	(446.697)	(415.298)
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	(77.633)	320.946
Bakiye	1.042.753	818.428

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Diğer Dönen Varlıklar**

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Diğer Dönen Varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelir tahakkukları (*)	86.274.245	20.909.467
Devreden KDV	5.807.290	9.558.645
İş Avansları	2.997.855	3.242.062
Personel Avansları	17.462	70.751
Verilen Sipariş Avansları	5.318.540	1.384.447
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	10.720	500
TOPLAM	100.426.112	35.165.872

(*) Gelir tahakkuklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Elektrik satışı gelir tahakkukları	86.274.245	20.909.467
TOPLAM	86.274.245	20.909.467

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30.09.2021	31.12.2020
Gider Tahakkukları	42.335.551	25.363.409
Toplam	42.335.551	25.363.409

Gider Tahakkuklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Elektrik alışı gider tahakkukları	39.016.181	24.080.550
Diğer gider tahakkukları	3.319.370	1.282.859
Toplam	42.335.551	25.363.409

20. DİĞER VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarı ile Diğer Duran Varlıkların detayı aşağıdaki gibidir.

Diğer Duran Varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar (*)	69.103.811	78.238.288
TOPLAM	69.103.811	78.238.288

(*) Verilen avans tutarları geçmiş dönemlerde Çan-2 Termik Santrali için yatırım malzemeleri ve hizmet alımı amacı ile yüklenicilere ve tedarikçilere verilen avans tutarlarından oluşmaktadır.

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	30.09.2021	31.12.2020
Gider tahakkukları (*)	1.625.597	920.645
Toplam	1.625.597	920.645

(*) Grup’a ait Sigorta ve Vergi borcu aylık yapılandırma taksitlerinin faizlerinden oluşmaktadır.

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**Ödenmiş sermaye**

Grup’un 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021		31.12.2020	
Hissedarlar	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş.	245.651.000	76,77%	252.410.000	100%
Halka Açık Kısım	74.349.000	23,23	--	--
Toplam	320.000.000	100%	252.410.000	100%

Çan2 Termik A.Ş.’nin ödenmiş sermayesi 320.000.000 Türk Lirası olup her biri 1 (Bir) TL nominal değerde 320.000.000 (Üçyüzirmimilyon) adet paya bölünmüştür.

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

21-22 Nisan 2021 tarihinde gerçekleşen sermaye artırım (halka arzı) sonrasında 67.590.000 Adet hissenin Borsa İstanbul A.Ş.’de 1 TL nominal bedelinden daha yüksek bir bedel fiyat üzerinden satılması nedeni ile oluşan ve halka arz giderlerinin 9.441.284 TL tutarındaki kısmı netleştirildikten sonra kalan 185.339.488 TL lik tutar, hisse senedi ihraç primleri olarak muhasebeleştirilmiştir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hisse Senedi İhraç Primleri	185.339.488	--
TOPLAM	185.339.488	--

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu**

Aktüeryal kayıp/kazanç fonunun hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı Bakiye	(457.852)	(207.514)
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	77.632	(320.946)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(17.855)	70.608
Dönem Sonu Bakiye	(398.075)	(457.852)

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

Aşağıda “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında yer alan ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi nedeniyle oluşan tutarlar gösterilmiştir;

Şirket Ünvanı	İktisap Maliyeti	İktisap Edilen Özkaynak Pay Değeri	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi
Yel Enerji	100.000	(1.299.068)	(1.399.068)

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilemeyeceğinden dolayı ortak kontrole tabi işletmelerin satın alınmasından kaynaklanan 1.399.068 TL şerefiye tutarları 31.12.2017 tarihinde özkaynaklar altında denkleştiren bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında gösterilmiştir.

Sermaye Avansları

Yoktur (31.12.2020: Yoktur).

Ana Ortaklık Payları

30.09.2021 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde Grup 122.330.424 TL (31.12.2020: 37.352.705 TL Dönem Karı) dönem zararı elde etmiştir. Bu tutarların tamamı ana ortaklık paylarına ait olup içerisinde azınlık payı bulunmamaktadır.

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

Dönem net karı dışındaki birikmiş kar/zararlar netleştirilerek bu kalemde gösterilmiştir.

Geçmiş Yıl Kar / Zararları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş Yıl Kar/Zarar	(150.141.189)	(2.252.619)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay	--	--
Oranı Değ. Bağlı Artış/Azalış		
Dönem Kar/Zararı	37.352.704	(147.888.570)
TOPLAM	(112.788.485)	(150.141.189)

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurtiçi Satışlar	826.376.117	529.268.733	325.587.101	161.222.865
TEİAŞ/Epiaş/EÜAŞ Elektrik Satış Geliri	384.241.603	262.821.045	160.105.781	68.286.664
İkili Anlaşmalar Elektrik Satışı	408.455.241	253.340.841	139.485.955	85.928.290
Maden Satış Gelirleri	6.437.770	4.752.635	3.756.884	4.347.689
Üretimden Elde Edilen Ürün Satışları	21.890.845	7.851.814	17.261.451	2.417.711
Grup Şirketlere Satışlar	4.735.562	--	4.735.562	--
Diğer Gelirler	615.096	502.398	241.468	242.511
Satıştan İadeler	--	(13.139.030)	6.379	(11.474.399)
Satış İskontoları	--	--	--	--
Toplam	826.376.117	516.129.703	325.593.480	149.748.466

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Satılan mamul maliyeti	614.773.542	362.168.217	238.654.956	114.591.335
Satılan ticari mal maliyeti	--	1.274.922	--	(79.931)
Diğer Maliyetler	--	96.250	--	--
TOPLAM	614.773.542	363.539.389	238.654.956	114.511.404

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**01 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

01.01.-30.09.2021 ve 01.01.-30.09.2020 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kömür Kullanım Maliyeti	218.519.991	125.519.202	73.391.371	31.956.375
Enerji dengesizlik tutarı	103.719.815	46.441.878	58.517.945	9.298.723
GİB Borç Tutarı	72.203.505	23.776.104	29.476.070	9.832.576
Amortisman ve itfa gider payı	59.646.589	52.852.431	19.647.848	17.556.284
Personel gider payı	40.684.645	32.968.104	15.402.102	11.141.863
Diğer Giderler	26.260.732	11.394.866	9.096.760	5.683.677
Piyasa işletim ücreti	14.131.012	3.325.250	3.751.116	323.038
Sistem kullanım ücreti	12.938.810	12.838.861	4.292.639	3.924.390
Üretimden Elde Edilen Mamul Satış Maliyeti	10.370.172	6.978.275	3.616.167	1.286.984
DGP Borç Tutarı	9.128.889	2.101.978	4.397.414	1.022.793
Fuel Oil Kullanım Maliyeti	8.633.387	4.765.526	4.251.246	1.585.129
Kömür Satış Maliyeti	6.918.189	13.198.324	4.560.555	11.843.755
Motorin Kullanım Maliyeti	6.614.843	2.564.947	1.406.165	755.983
Sigorta giderleri	5.877.033	3.205.408	1.584.182	744.932
İkili anlaşmalar enerji ticari mallar maliyeti	4.766.391	6.779.362	423.102	2.382.341
Göp sistem alış tutarı	4.764.116	10.169.833	541.830	3.309.905
Bakım onarım gideri	4.676.655	1.528.340	2.699.733	865.275
Kireç Taşı Kullanım Maliyeti	3.113.809	2.620.486	796.659	833.910
Grup Şirketler Dengesizlik	993.174	160.891	407.498	29.612
TEİAŞ/Epiaş Diğer giderler	756.082	214.656	382.521	133.859
Geçmiş Dönük Düzeltme Tutarı	55.703	38.417	12.033	--
Diğer Maliyet Bedeli	--	96.250	--	--
TOPLAM	614.773.542	363.539.389	238.654.956	114.511.404

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	--	4.159.163	--	3.939.616
Genel Yönetim Giderleri	18.449.237	16.299.420	4.753.415	5.110.227
TOPLAM	18.449.237	20.458.583	4.753.415	9.049.843

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

01.01.-30.09.2021 ve 01.01.-30.09.2020 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Nakliye Giderleri	--	4.089.128	--	3.939.616
Personel giderleri	--	70.035	--	--
TOPLAM	--	4.159.163	--	3.939.616

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)

Genel Yönetim Giderleri

01.01.-30.09.2021 ve 01.01.-30.09.2020 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel gideri	11.628.765	9.129.116	4.435.565	2.880.797
Amortisman Gideri	2.737.119	1.975.973	915.345	700.056
Dava Karşılık Giderleri	767.826	83.884	241.798	4.040
Halka Arz Gideri	-	-	(1.230.227)	-
Danışmanlık gideri	930.874	1.168.131	322.397	596.963
Diğer giderler	495.277	2.329.492	68.537	843.899
Vergi giderleri	1.889.376	1.612.824		84.472
TOPLAM	18.449.237	16.299.420	4.753.415	5.110.227

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Önceki Dönem Gelir ve Karları	9.470.671	176.548	1.835.803	19.587
Kur Farkı Geliri	9.387.593	5.644.095	6.670.605	--
Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar	4.179.717	335.797	4.176.117	78.330
Diğer Olağandışı Gelirler	3.542.885	5.370.480	2.833.684	131.629
Konusu Kalmayan Karşılıklar	563.783	--	558.017	--
Reeskont Faiz Gelirleri	438.415	15.304.475	(4.502.089)	3.374.150
TOPLAM	27.583.064	26.831.395	11.572.137	3.603.696

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Önceki Dönem Gider ve Zararları	30.186.582	2.137	28.701.202	(11.454.243)
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	11.576.348	1.475.196	4.381.528	(283.508)
Reeskont Gideri	8.179.559	11.468.148	7.789.400	(806.501)
Kur Farkı Gideri	5.020.367	12.586.199	2.788.103	3.146.743
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	679.894	429.092	238.075	147.268
Karşılık Giderleri	--	773.500	--	773.500
Diğer	1.776.259	787.046	814.364	101.882
TOPLAM	57.419.009	27.521.318	44.712.672	(8.374.859)

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

01.01.-30.09.2021 ve 01.01.-30.09.2020 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yatırım Faaliyeti Gelirleri	124.647	389.456	--	337.761
Yatırım Faaliyeti Giderleri	--	--	--	--
TOPLAM	124.647	389.456	--	337.761

27. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Grup’un 01.01.-30.09.2021 ve 01.01.-30.09.2020 hesap dönemleri içerisinde çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderleri aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Satışların Maliyeti	59.646.589	52.852.431	19.647.848	17.556.284
Genel Yönetim Giderleri	2.737.119	1.975.973	915.345	700.056
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	679.895	429.092	238.076	147.268
Mamül Maliyetinde Kalan	349.138	--	224.016	--
Önceki Dönem Gider Zararı	41.975	--	--	--
TOPLAM	63.454.716	55.257.496	21.025.286	18.403.608

Personel Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Satışların Maliyeti	40.684.645	32.968.104	13.515.951	10.439.663
Genel Yönetim Giderleri	11.628.765	9.129.116	4.435.565	2.880.797
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	--	70.035	--	--
TOPLAM	52.313.410	42.167.255	17.951.516	13.320.460

Sigorta Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Satışların Maliyeti	5.877.033	3.205.408	1.998.869	1.206.386
Genel Yönetim Giderleri	--	--	--	--
TOPLAM	5.877.033	3.205.408	1.998.869	1.206.386

Danışmanlık Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Genel Yönetim Giderleri	930.874	1.168.131	322.397	596.963
TOPLAM	930.874	1.168.131	322.397	596.963

28. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Faiz gelirleri	7.985.597	170.339.838	2.661.326	160.509.311
Reeskont faiz geliri	3.819.687	40.258.019	(813.947)	12.534.986
Kambiyo karları	107.478.870	26.382.716	69.351.703	11.209.748
TOPLAM	119.284.154	236.980.573	71.199.082	184.254.045

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kambiyo zararları	304.540.534	443.489.172	63.061.358	244.710.145
Faiz ve komisyon giderleri	125.624.365	117.802.558	27.830.144	33.908.008
Reeskont faiz giderleri	3.044.798	29.748.239	2.054.550	7.749.705
TOPLAM	433.209.697	591.039.969	92.946.052	286.367.858

29. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup’un, 01.01.-30.09.2021 ve 01.01.-30.09.2020 hesap dönemlerine ait diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Aktüeryal Kazanç/Kayıplar	77.632	(186.666)	13.263	170.968
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(17.855)	41.067	(3.050)	(37.612)
TOPLAM	59.777	(145.599)	10.213	133.356

30. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

01.01.-30.09.2021 ve 01.01.-30.09.2020 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ertelenen Vergi Geliri / Gideri	28.153.079	(37.386.063)	27.363.010	(36.947.062)
Öz Sermayede Yansıtılan Erte.Vergi (*)	(17.855)	41.066	(3.050)	(37.613)
TOPLAM	28.135.224	(37.344.997)	27.359.960	(36.984.675)

Cari Vergi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22, 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25 olarak uygulanmaktadır.

30. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)**Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar**

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	38.426	--
TOPLAM	38.426	--

Ertelenmiş Vergi

Grup’un ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin kayıtlı değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Tebliği ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanır. 31.12.2008 tarihinden sonra gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20’dir. Ancak 28.11.2017 tarihinde kabul edilen 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair” kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 32. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen %20 vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır hükmü geçici madde ile eklenmiştir. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13 üncü maddesi uyarınca 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır.

Türk Vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin, bağlı ortaklık ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi düzenlemesine olanak tanımamaktadır. Bu nedenle, ertelenen vergi aktifine sahip şirketlere ertelenen vergi pasifine sahip şirketlerin ertelenen vergi pozisyonları netleştirilmemiş ve ayrı açıklanmıştır.

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarı ile ertelenen vergi varlığı ve yükümlülüğü finansal tablolarda aşağıdaki şekilde yansıtılmıştır.

	30.09.2021	31.12.2020
Ertelenen Vergi Varlığı	171.303.887	142.739.441
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(2.431.070)	(1.996.500)
Toplam	168.872.817	140.742.941

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**01 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

30. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Nakit Sermaye Artışı Kaynaklı Vergi İndirimi (*)	74.148.014	45.957.918	17.054.043	10.110.742
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Farkı	(13.802.929)	(22.305.945)	(3.174.674)	(4.907.308)
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	4.163.072	3.352.027	957.507	737.446
Reeskontlar	(12.541.051)	(19.507.305)	(2.884.442)	(4.291.607)
Yatırım Teşviklerinden Doğan İndirimli Kur.Vergisi Hakkı (**)	--	--	320.715.946	320.715.946
Geçmiş yıl zararları	--	--	54.329.474	--
TMS-21 Kur Değişim Etkileri	(290.175)	--	(63.838)	--
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	(171.929.120)	(14.112.622)	(39.543.698))	(3.104.777)
Yeniden Değerleme	--	--	(178.517.501)	(178.517.501)
TOPLAM	(120.252.189)	(6.615.927)	168.872.817	140.742.941

(*) Grup’un önceki dönemlerde gerçekleştirdiği sermaye artışları ile ilgili teşvik kapsamında 10.110.742 TL tutarında vergi avantajı sağlamıştır.

(**) Grup’un ilgili yatırımı II. Bölgede bulunmaktadır, ancak YTB’nin Özel Şartlar bölümünde 5. Maddede belge konusu yatırımın öncelikli yatırımlar konuları arasında yer alması nedeni ile 5. Bölge desteklerinden faydalanacağı belirtilmiştir. Buna göre Yatırıma Katkı Oranı %40, İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı ise %80’dir. Buna göre 801.789.865 TL tutarındaki toplam yatırımın %40’ı olan 320.715.946 TL tutarında yatırımdan elde edilen kazançla ilişkin olarak indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılabilecektir.

31. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Net kar / (zarar)	(122.330.423)	(259.614.194)	54.660.614	(100.557.340)
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	290.537.692	1.047.640	290.537.692	1.047.640
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar / (zarar)	(0,421048)	(247,808593)	0,188136	(95,984632)

32. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

01.01.2005 tarihinden önceki dönemlerde düzenlenen finansal tablolar Türk Lirası’nın satın alma gücündeki değişimin gösterilmesi amacıyla, TMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır. Söz konusu standartta yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle, paranın satın alma gücündeki değişimlerin finansal tablo kalemlerine olan etkilerini gidererek, finansal tabloların paranın cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi öngörülmektedir.

33. FİNANSAL ARAÇLAR**Kısa Vadeli Finansal Borçlar**

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	60.336.960	46.216.445
Kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	254.340.769	280.047.374
Diğer Finansal Borçlar	3.317.082	4.520.746
Kısa Vadeli Finansal Borçlar – Net	317.994.811	330.784.565

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	1.237.248.635	1.296.196.294
Uzun Vadeli Finansal Borçlar – Net	1.237.248.635	1.296.196.294

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer Finansal Borçlar(*)	3.317.082	4.520.746
Toplam	3.317.082	4.520.746

Grup’un kredi borçlarının vade ve faiz tutarlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kredi Geri Ödeme Tablosu

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
2021	-	-
2022	119.287.345	242.506.824
2023	224.183.614	213.691.081
2024	191.779.509	181.432.128
2025	168.580.973	476.433.218
2026	150.979.076	48.373.129
2027	135.243.184	41.537.217
2028	121.159.169	35.615.994
2029	108.585.882	30.531.773
2030	17.449.883	26.074.930
Toplam	1.237.248.635	1.296.196.294

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1-2 Yıl	-	-
2-3 Yıl	119.287.345	242.506.824
3-4 Yıl	224.183.614	213.691.081
4-5 Yıl	191.779.509	181.432.128
5 Yıl ve Üstü	701.998.167	658.566.261
Toplam	1.237.248.635	1.296.196.294

ÇAN2 TERMİK A.Ş.

01 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

33. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

	<u>Yıllık faiz oranı %</u>		<u>Döviz değeri</u>		<u>TL</u>	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
TL Krediler	7,5-24%	7,5-29%	--	--	14.299.155	6.000.000
EURO Krediler	5,5%-7%	5,5%-7%	4.464.575	4.464.575	46.037.805	40.216.445
Kısa vadeli krediler			--	--	60.336.960	46.216.445
EURO Krediler	5,5%-7%	5,5%-7%	19.637.868	24.411.753	202.501.770	219.898.628
TL Krediler	7,5-24%	7,5-29%	--	--	51.838.999	60.148.746
Kredilerin kısa dönem taksit ve faizleri					254.340.769	280.047.374
Toplam kısa vadeli krediler			--	--	314.677.729	326.263.819
EURO Krediler	5,5%-7%	5,5%-7%	106.829.254	127.604.668	1.101.601.900	1.149.450.087
TL Krediler	7,5-24%	7,5-29%	--	--	135.646.735	146.746.207
Toplam uzun vadeli krediler					1.237.248.635	1.296.196.294

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**01 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Kredi Riski**

Finansal araç türleri itibariyle 30.09.2021 tarihli maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

30.09.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	30.734.001	83.426.585	370.293	3.327.153	38.433.770	--	81.124.835
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	2.382.841	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	30.734.001	83.426.585	370.293	944.312	38.433.770	--	81.124.835
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	1.500.000	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	(1.500.000)	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

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

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**01 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla 31.12.2020 tarihli maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

31.12.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	17.359.875	100.771.197	21.798.068	3.068.763	1.201.444
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	229.990	--
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	17.359.875	100.771.197	21.798.068	2.838.773	1.201.444
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	1.500.000	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	(1.500.000)	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--		--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

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

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

Likidite Riski

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

Bu kapsamda, alacak ve borç vadelerinin uyumlu olmasına özen gösterilmekte, kısa vadeli likiditenin korunması amacıyla, net işletme sermayesi yönetimi hedefleri konulmakta ve bilanço oranlarının belli seviyelerde tutulmasına çalışılmaktadır.

Orta ve uzun vadeli likidite yönetiminde ise Grup’un nakit akış tahminleri finansal piyasalar ve sektör dinamikleri baz alınarak yapılmakta, nakit akış döngüsü izlenmekte ve çeşitli senaryolara göre test edilmektedir.

Grup’un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(Devamı)

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin değerinde meydana gelecek ve Grup’u olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Döviz riski

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
	30.09.2021			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	27.252.875	3.035.383	29.458	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	966.912	216	93.730	17
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	13.002.951	510.310	798.100	21.572
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	41.222.737	3.545.909	921.289	21.588
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)	41.222.737	3.545.909	921.289	21.588
10. Ticari Borçlar	(27.101.153)	(1.134.682)	(1.649.443)	--
11. Finansal Yükümlülükler	(248.539.575)	--	(24.102.443)	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(275.640.728)	(1.134.682)	(25.751.886)	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(1.101.601.899)	--	(106.829.254)	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(1.101.601.899)	--	(106.829.254)	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(1.377.242.627)	(1.134.682)	(132.581.140)	--
19. Bilanço 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)	(1.336.019.890)	2.411.228	(131.659.851)	21.588
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.349.022.840)	1.900.918	(132.457.951)	17
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. İhracat	--	--	--	--
24. İthalat	--	--	--	--

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
	31.12.2020			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	24.839.499	3.383.897		--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	32.725	4.224	129	56
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	29.530.173	950.595	2.501.409	2.000
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	54.402.397	4.338.717	2.501.538	2.056
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)	54.402.397	4.338.717	2.501.538	2.056
10. Ticari Borçlar	(51.286.624)	(479.727)	(5.110.759)	(173.775)
11. Finansal Yükümlülükler	(260.115.072)	--	(28.876.328)	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(311.401.696)	(479.727)	(33.987.087)	(173.775)
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(1.149.450.087)	--	(127.604.668)	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(1.149.450.087)	--	(127.604.668)	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(1.460.851.783)	(479.727)	(161.591.755)	(173.775)
19. Bilanço 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)	(1.406.449.386)	3.858.990	(159.090.217)	(171.719)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.435.979.559)	2.908.395	(161.591.626)	173.831
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. İhracat	--	--	--	--
24. İthalat	--	--	--	--

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

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2021				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.893.473	(2.893.473)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunanan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.893.473	(2.893.473)	--	--
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(157.991.821)	157.991.821	--	--
5- Avro riskinden korunanan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(157.991.821)	157.991.821	--	--
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	25.906	(25.906)	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunanan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	25.906	(25.906)	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(155.072.442)	155.072.442	--	--

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2020				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.665.384	(5.665.384)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunanan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.665.384	(5.665.384)	--	--
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(286.613.753)	286.613.753	--	--
5- Avro riskinden korunanan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(286.613.753)	286.613.753	--	--
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	(341.508)	341.508	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunanan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	(341.508)	341.508	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(281.289.877)	281.289.877	--	--

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

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir. Aşağıdaki metotlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir.

Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Finansal Varlıkların ve Yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenmektedir

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

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

Türev Finansal Araçlar (Vadeli İşlem Anlaşmaları)

Grup yabancı para piyasasında vadeli işlem anlaşmaları yapmamaktadır.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**01 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı****Dipnotlar**

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

36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur.

38. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit akış tablosundaki nakit giriş çıkışı yaratmayan hareketler yıllar itibariyle aşağıdaki gibidir:

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide
	Dipnot Referansları	01.01-30.09.2021	01.01-30.09.2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		102.172.101	158.440.626
Dönem Karı/Zararı		(122.330.424)	(259.614.193)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		185.326.425	452.227.924
Amortisman ve İtfâ Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11-12-23-24-27	63.454.716	55.257.496
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	7	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	19	1.540.171	1.175.923
Dava Ve/Veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	(495.176)	857.384
Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	-	0
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	7-8	1.756.723	1.610.702
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7-8	(7.835.780)	(14.034.496)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20	42.335.551	10.774.592
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	20	(86.274.245)	(23.313.083)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		198.974.340	382.554.410
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü İptali İle İlgili Düzeltmeler		0	-
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	30	(28.129.877)	37.344.996
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		39.116.324	(34.027.506)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(65.149.002)	(57.319.668)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		(13.374.126)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	7	15.590.248	23.818.755
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	21.425.416	94.008.183
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(258.390)	(455.696)
Diğer Varlıklardaki Değişim	20	30.110.057	101.318.281
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(183.292)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	8.958.507	1.457.598
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	10	2.598.435	(150.685)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	19	(513.381)	(4.487.879)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(4.670.388)	(125.332.778)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	13.824.127	(3.813.412)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	19	1.457.192	1.328.756
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	53.959.379	(39.066.329)
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	20	(24.658.457)	(25.332.632)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		102.112.325	158.586.225
Diğer Kayıp/Kazanç	21	59.777	(145.599)

39. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup’un 30.09.2021 ve 31.12.2020 itibariyle özkaynakların detayı Dipnot 21’de açıklanmıştır.

40. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Banka	38.433.770	1.201.444
-Vadesiz mevduat	7.117.967	1.117.416
-Vadeli mevduat	31.315.803	84.028
Diğer hazır değerler	1.727	1.727
TOPLAM	38.435.497	1.203.171

30.09.2021 tarihi itibarıyla Grup’un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31.12.2020 : Yoktur). Grup’ un 30.09.2021 ve 31.12.2020 dönemindeki vadeli hesabına ait bilgiler aşağıdaki şekildedir:

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2021 TL	31.12.2020 TL
TL	27.09.2021	16,00%	95.752	--
TL	1.10.2021	16,00%	6.000.000	--
TL	1.10.2021	17,50%	25.000.000	--
TL	1.10.2021	16,00%	220.000	--
TL	1.10.2021	18,12%	51	--
TL	15.03.2021	14,00%	--	84.028
			31.315.803	84.028

41. FAİZ, AMORTİSMAN, VERGİ ÖNCESİ KAR (FAVÖK)

Finansman, vergi, amortisman öncesi gelir olarak hesap edilen bu finansal veri bir işletmenin finansman, vergi, nakit çıkışı gerektirmeyen giderler ile amortisman ve itfa payı giderleri dikkate alınmaksızın ölçülen gelirinin göstergesidir. Bu finansal veri, bazı yatırımcılar tarafından, işletmenin kredilerini geri ödeyebilme ve/veya ilave borçlanabilme kabiliyetinin ölçümünde kullanılmasından dolayı mali tablolarda ayrıca belirtilir. Ancak, FAVÖK, diğer finansal verilerden bağımsız olarak dikkate alınmamalı, net kar (zarar), işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit akımı, yatırım ve finansal faaliyetlerinden elde edilen veya TMS / TFRS ile uyumlu olarak hazırlanan finansal data veya işletmenin faaliyet performansı gibi finansal göstergelerden elde edilen diğer verilere bir alternatif olarak değerlendirilmemelidir. Bu finansal bilgi nakit akım tablosunda yer alan diğer finansal verilerle bilgilerle birlikte değerlendirilmelidir.

Faiz, vergi, amortisman öncesi kar tutarı 01.01.-30.09.2021 hesap döneminde 255.579.020 TL’dir. (01.01-30.09.2020: 186.960.136 TL)