

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren
Altı Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu

17 Ağustos 2018

Bu rapor 2 sayfa ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim raporunu ve 64 sayfa ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

alık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

Ara Dönem Konsolide Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu	
Ara Dönem zet Konsolide Finansal Durum Tablosu	
Ara Dönem zet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	
Ara Dönem zet Konsolide zkaynak Değişim Tablosu	
Ara Dönem zet Konsolide Nakit Akış Tablosu	
Ara Dönem zet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar	



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

Ara Dönem Konsolide Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Çalık Holding Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Çalık Holding Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı ("ara dönem özet konsolide finansal bilgi") denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "*Ara Dönem Finansal Raporlama*" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
A member firm of KPMG International Cooperative



Hakkı Özgür Sivaci, SMMM
Sorumlu Denetçi

17 Ağustos 2018
İstanbul, Türkiye

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	9	2.143.290	1.567.584
Finansal yatırımlar	10	4.961.970	3.849.882
Ticari alacaklar	11	6.233.968	6.599.418
- İlişkili taraflardan	8	120.242	113.541
- İlişkili olmayan taraflardan		6.113.726	6.485.877
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	12	5.173.536	5.079.237
- İlişkili taraflardan	8	176.536	609.590
- İlişkili olmayan taraflardan		4.997.000	4.469.647
Diğer alacaklar		1.499.752	988.157
- İlişkili taraflardan	8	792.122	511.087
- İlişkili olmayan taraflardan		707.630	477.070
Stoklar		1.378.696	1.368.204
Türev finansal varlıklar	19	45.408	12.677
Peşin ödenmiş giderler		761.007	610.642
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	22	37.856	39.483
Diğer dönen varlıklar		3.278.284	2.832.286
Ara toplam		25.513.767	22.947.570
Satış amaçlı sınıflandırılan gruplara ilişkin varlıklar	6	286.876	247.490
Toplam dönen varlıklar		25.800.643	23.195.060
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar	11	1.502.891	1.626.245
- İlişkili taraflardan	8	1.845	--
- İlişkili olmayan taraflardan		1.501.046	1.626.245
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	12	6.166.664	5.434.161
- İlişkili taraflardan	8	1.136	--
- İlişkili olmayan taraflardan		6.165.528	5.434.161
Diğer alacaklar		403.396	444.016
- İlişkili olmayan taraflardan		403.396	444.016
Finansal yatırımlar	10	4.308.666	3.272.023
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	14	714.988	531.584
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	17	667.356	648.482
Maddi duran varlıklar	15	3.135.800	2.379.249
Maddi olmayan duran varlıklar	16	628.278	617.185
-Şerefiye		3.796	3.796
-Diğer		624.482	613.389
Peşin ödenmiş giderler		190.266	143.344
Ertelenmiş vergi varlığı		125.471	103.084
Toplam duran varlıklar		17.843.776	15.199.373
Toplam varlıklar		43.644.419	38.394.433

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla
Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (devamı)
Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	18	8.111.926	8.459.266
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	18	378.791	60.196
Türev finansal yükümlülükler	19	53.326	8.377
Ticari borçlar	11	2.271.782	2.444.097
- İlişkili taraflara	8	7.798	1.009
- İlişkili olmayan taraflara		2.263.984	2.443.088
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	12	15.898.433	12.549.893
- İlişkili taraflara	8	5.359	12.287
- İlişkili olmayan taraflara		15.893.074	12.537.606
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		67.974	44.518
Diğer borçlar		356.358	188.203
- İlişkili taraflara	8	1.137	292
- İlişkili olmayan taraflara		355.221	187.911
Ertelenmiş gelirler		3.891.983	3.570.873
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	33.708	78.413
Kısa vadeli karşılıklar	20	130.518	145.104
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	20	60.888	69.847
- Diğer		69.630	75.257
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		336.121	297.546
Ara toplam		31.530.920	27.846.486
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	6	19.628	12.496
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		31.550.548	27.858.982
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	18	2.174.260	1.935.023
Ticari borçlar	11	73.610	49.515
- İlişkili olmayan taraflara		73.610	49.515
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	12	1.793.291	1.478.748
- İlişkili olmayan taraflara		1.793.291	1.478.748
Diğer borçlar		215.578	188.022
- İlişkili olmayan taraflara		215.578	188.022
Ertelenmiş gelirler		632.097	540.933
Uzun vadeli karşılıklar	20	49.721	43.841
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin		47.064	42.624
- Diğer		2.657	1.217
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		342.721	253.480
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		410	171.158
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		5.281.688	4.660.720
Toplam yükümlülükler		36.832.236	32.519.702

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (devamı)

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2018	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2017
<i>Dipnot</i>		
ÖZKAYNAKLAR		
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		
Ödenmiş sermaye	400.000	400.000
Sermaye düzeltmesi farkları	6.400	6.400
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	2.553.074	1.632.600
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.548.032	1.191.070
Geçmiş yıllar karları	2.066.708	805.774
Dönem net kârı	68.231	1.609.417
Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	6.642.445	5.645.261
Kontrol gücü olmayan paylar toplamı	169.738	229.470
Toplam özkaynaklar	6.812.183	5.874.731
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler	43.644.419	38.394.433

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

Sürdürülen faaliyetler		Sınırlı denetimden geçmiş 2018	Sınırlı denetimden geçmiş 2017
Kar veya zarar kısmı	Dipnot		
Hasılat		3.923.092	5.927.690
Satışların maliyeti		(3.442.389)	(4.376.887)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		480.703	1.550.803
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı		948.014	669.468
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti		(368.455)	(232.397)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		579.559	437.071
Brüt kar		1.060.262	1.987.874
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		828.099	421.208
Genel yönetim giderleri		(435.719)	(405.418)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri		(147.074)	(129.075)
Araştırma ve geliştirme giderleri		(34.901)	(6.872)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların karlarından paylar	14	121.259	50.493
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(451.293)	(289.834)
Esas faaliyet karı		940.633	1.628.376
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		213.902	45.246
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(20.974)	(32.348)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		1.133.561	1.641.274
Finansman gelirleri		130.138	16.408
Finansman giderleri		(989.267)	(406.765)
Finansman giderleri, net		(859.129)	(390.357)
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem karı		274.432	1.250.917
Dönem vergi gideri	22	(109.781)	(119.810)
Ertelenmiş vergi geliri	22	(74.437)	45.142
Toplam vergi gideri		(184.218)	(74.668)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		90.214	1.176.249
Dönem karı		90.214	1.176.249

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (devamı)

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

	Sınırlı denetimden geçmiş 2018	Sınırlı denetimden geçmiş 2017
Dipnot		
Dönem karı	90.214	1.176.249
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		
Yurtdışı faaliyetlere ve raporlamaya ilişkin yabancı para çevrim farkları	924.311	304.318
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları	11.823	51.382
Ertelenmiş vergi (gideri)	(2.601)	(7.087)
Toplam diğer kapsamlı gelir	933.533	348.613
Toplam kapsamlı gelir	1.023.747	1.524.862
Dönem karının dağılımı:		
Ana ortaklık payları	68.231	1.163.334
Kontrol gücü olmayan paylar	21.983	12.915
Dönem karı	90.214	1.176.249
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		
Ana ortaklık payları	988.705	1.506.486
Kontrol gücü olmayan paylar	35.042	18.376
Toplam kapsamlı gelir	1.023.747	1.524.862

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

	Ana ortaklığa ait özkaynaklar									
				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birleşmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birleşmiş karlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan yasal yedekler	Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer yedekleri	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar kârları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla bakiye	400.000	6.400	1.082.637	(19.465)	904.865	266.582	629.772	3.270.791	180.253	3.451.044
Döneme ait toplam kapsamlı gider										
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	1.163.334	1.163.334	12.915	1.176.249
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	44.301	298.851	--	--	343.152	5.461	348.613
Döneme ait toplam kapsamlı gider	--	--	--	44.301	298.851	--	1.163.334	1.506.486	18.376	1.524.862
Ana ortaklığa ait işlemler										
Konsolide edilen bağlı ortaklıklardaki kontrol gücü olmayan payların satın alınması	--	--	63	--	--	608	--	671	(671)	--
Kontrol gücü olmayan payı bulunan konsolide edilen bağlı ortaklık kurulumu	--	--	--	--	--	--	--	--	1.850	1.850
Bağlı ortaklıkta kontrol gücü olmayan payların sermaye artışına katılımı	--	--	--	--	--	--	--	--	4.627	4.627
Temettüleri	--	--	--	--	--	--	--	--	(25.619)	(25.619)
Transferler	--	--	93.108	--	--	536.664	(629.772)	--	--	--
Ana ortaklığa ait işlemler toplamı	--	--	93.171	--	--	537.272	(629.772)	671	(19.813)	(19.142)
30 Haziran 2017 bakiyesi	400.000	6.400	1.175.808	24.836	1.203.716	803.854	1.163.334	4.777.948	178.816	4.956.764
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiye	400.000	6.400	1.191.070	(15.855)	1.648.455	805.774	1.609.417	5.645.261	229.470	5.874.731
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin ve diğer düzeltmelerin etkisi(*)						24.521		24.521	3.177	27.698
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yeniden düzenlenmiş bakiye	400.000	6.400	1.191.070	(15.855)	1.648.455	830.295	1.609.417	5.669.782	232.647	5.902.429
Döneme ait toplam kapsamlı gider	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Dönem zararı	--	--	--	--	--	--	68.231	68.231	21.983	90.214
Diğer kapsamlı gelir										
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki net değişim	--	--	--	9.222	--	--	--	9.222	--	9.222
Yurtdışı faaliyetlerden oluşan yabancı para çevrim farkları	--	--	--	--	911.252	--	--	911.252	13.059	924.311
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	9.222	911.252	--	--	920.474	13.059	933.533
Döneme ait toplam kapsamlı gider	--	--	--	9.222	911.252	--	68.231	988.705	35.042	1.023.747
Ana ortaklığa ait işlemler										
Bağlı ortaklıkta kontrol gücü olmayan payların sermaye artışına katılımı	--	--	3	--	--	(16.045)	--	(16.042)	15.292	(750)
Bağlı ortaklıkta sermaye artırımına katılım neticesinde kontrolün elde edilmesi	--	--	--	--	--	--	--	--	(79.654)	(79.654)
Temettüleri	--	--	--	--	--	--	--	--	(33.603)	(33.603)
Nakit sermaye artışı	--	--	--	--	--	--	--	--	14	14
Transferler	--	--	356.959	--	--	1.252.458	(1.609.417)	--	--	--
Ana ortaklığa ait işlemler toplamı	--	--	356.962	--	--	1.236.413	(1.609.417)	(16.042)	(97.951)	(113.993)
30 Haziran 2018 bakiyesi	400.000	6.400	1.548.032	(6.633)	2.559.707	2.066.708	68.231	6.642.445	169.738	6.812.183

(*) Bakınız Dipnot 2(f)

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

		Sınırlı denetimden geçmiş 2018	Sınırlı denetimden geçmiş 2017
A. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan / (kullanılan) nakit akışları		2.187.592	312.222
Dönem karı		90.214	1.176.249
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(907.328)	229.058
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	15-16	178.622	128.362
Türev finansal araçların satışlarından zararlar		(18.036)	12.598
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer (kazanç) / kayıplarıyla ilgili düzeltmeler		(261.599)	(37.551)
Şüpheli alacaklarla ilgili düzeltmeler	11	22.958	13.158
Stok değer düşüklüğüyle ilgili düzeltmeler, net	13	9.420	3.512
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar karşılığıyla ilgili düzeltmeler		3.265	3.982
Verilen kredi değer düşüklüğü karşılığıyla ilgili düzeltmeler	12	7.348	63.708
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler, net		(16.559)	7.388
İzin karşılıklarıyla ilgili düzeltmeler	20	1.705	2.992
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan elde edilen karlar ile ilgili düzeltmeler	14	(121.259)	(50.493)
Faiz ve reeskont (gelir) / giderleriyle ilgili düzeltmeler		(207.071)	(244.686)
İmtiyazlı hizmet sözleşmelerinden alacaklara ilişkin gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	11	(192.004)	51.055
Gerçekleşmemiş kur farkı (karları) / zararları ve yabancı para çevrim zararları / (karları)		(498.092)	199.867
Vergi giderleriyle ilgili düzeltmeler	22	184.218	74.668
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan net kazançlarla ilgili düzeltmeler		(244)	498
İşletme sermayesindeki değişimler		2.628.405	(1.517.519)
Stoklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(19.912)	45.913
Ticari alacaklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		654.507	(2.039.828)
Çalışanlara sağlanan faydalar ile ilgili borçlardaki değişimlerle ilgili düzeltmeler		23.456	24.222
Esas faaliyetler sonucu oluşan diğer alacaklar ve diğer dönen ve duran varlıklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(916.974)	(812.249)
Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(39.386)	(39.920)
Satış amaçlı sınıflandırılan yükümlülüklerdeki değişimle ilgili düzeltmeler		7.132	279
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(869.838)	(1.175.591)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlardaki değişimle ilgili düzeltmeler		3.663.083	797.574
Kullanımı sınırlı nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		76.525	(87.659)
Ticari borçlardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(148.220)	199.101
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişimle ilgili düzeltmeler		(197.283)	(21.812)
Ertelenmiş gelirlerdeki değişimle ilgili düzeltmeler		412.274	1.388.285
Esas faaliyetler sonucu oluşan diğer borçlar ve diğer yükümlülüklerdeki değişimle ilgili düzeltmeler		(16.959)	204.166

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu (devamı)
Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş 2018</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş 2017</i>
Faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit akışları		376.301	424.434
Ödenen kıdem tazminatları	20	(310)	(144)
Alınan faizler		86.366	65.557
Şüpheli alacaklardan tahsilatlar	11	3.343	5.720
Finans sektörü faaliyetlerini de içeren alınan faizler		794.172	610.526
Finans sektörü faaliyetleriyle ilgili ödenen faizler		(390.099)	(161.377)
Finans sektörü faaliyetlerinden şüpheli alacaklardan tahsilatlar		35.688	37.792
Ödenen vergiler	22	(152.859)	(133.640)
B. Yatırım faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		(1.443.020)	(348.354)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		33.139	1.047
Yatırım amaçlı gayrimenkul edinimlerinden nakit çıkışları	17	(18.874)	(6.742)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımların kurulması ya da sermayelerine iştirak edilmesiyle ilgili nakit çıkışları	14	--	(14.134)
Türev finansal araçlardan kaynaklanan nakit girişleri/(çıkışları)		30.255	(23.528)
Finansal varlıkların alımından dolayı nakit girişleri/(çıkışları)		(812.926)	(162.662)
Kontrol gücü olmayan payı bulunan bağlı ortaklık kurulumundan elde edilen nakit		--	1.850
Kontrol gücü olmayan paylar sermayeye artırımına katılımından kaynaklanan nakit girişleri		14	4.627
Kontrol gücü olmayan bağlı ortaklık kuruluşu ve sermaye artırımı etkisi		15.292	--
Maddi duran varlık edinimlerinden nakit çıkışları	15	(652.493)	(140.850)
Maddi olmayan duran varlık edinimlerinden nakit çıkışları	16	(37.427)	(7.962)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(92.341)	480.351
İlişkili taraf borçlanmalarından kaynaklanan nakit girişleri		845	2.171
Ödenen temettüleri		(33.603)	(25.619)
Borçlanmalar /(borçlanmaların geri ödemesi) ile ilgili net nakit akışı		223.786	730.617
Ödenen faizler		(283.369)	(226.818)
D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim (A+B+C)		652.231	444.219
E. Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri		1.368.909	1.709.735
F. Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+E)		2.021.140	2.153.954

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

<u>Dipnot</u>	<u>Açıklama</u>	<u>Sayfa</u>
1	Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu	10-17
2	Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	18-29
3	Önemli muhasebe politikaları	30-32
4	Faaliyetlerin sezona göre değişimi	32
5	Bağlı ortaklık ve kontrol gücü olmayan pay edinimleri ve satışları	33
6	Durdurulan faaliyetler ve satış amacıyla elde tutulan varlık ve yükümlülükler	34
7	Bölgümlere göre raporlama	35-47
8	İlişkili taraf açıklamaları	38-39
9	Nakit ve nakit benzerleri	40-41
10	Finansal yatırımlar	41-42
11	Ticari alacak ve borçlar	43-45
12	Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar	45-46
13	Stoklar	46
14	Özkaynak yöntemiyle değürlenen yatırımlar	47
15	Maddi duran varlıklar	47
16	Maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiyeler	48
17	Yatırım amaçlı gayrimenkuller	48
18	Borçlanmalar	49-51
19	Türev finansal araçlar	51
20	Karşılıklar	51-52
21	Taahhütler, koşullu yükümlölükler ve varlıklar	52-54
22	Vergi	54-57
23	Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliğı ve düzeyi (Gerçeğı uygun değürl açıklamaları dahil)	58-63
24	Raporlama döneminden sonraki olaylar	64

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Çalık Holding Anonim Şirketi ("Çalık Holding" veya "Şirket") 1997 yılında kurulmuş olup, faaliyet konusu tekstil, enerji, telekomünikasyon, inşaat, gayrimenkul, yatırım, pazarlama ve bankacılık ve finans sektörlerinde faaliyet gösteren şirketlerin idare ve koordinasyonunu sağlamak ve yatırım yapmaktır.

Çalık Holding, 20 Mart 1997 tarihinde tescil adresi olan Büyükdere Caddesi No:163 Zincirlikuyu-İstanbul/Türkiye'de kurulmuştur.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Çalık Holding'e ait 113 adet (31 Aralık 2017: 84) bağlı ortaklık ("Bağlı Ortaklıklar"), 9 adet (31 Aralık 2017: 9) iş ortaklığı ("İş Ortaklıkları") ve 12 adet (31 Aralık 2017: 15) iştirak ("İştirakler") (burada ve bundan sonra "Grup" veya "Çalık Grubu" olarak bahsedilecektir) bulunmaktadır. Çalık Grubu'nun 30 Haziran 2018 itibarıyla ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait özet konsolide finansal tabloları, Çalık Holding ve bağlı ortaklıkları ile Grup'un iştiraklerdeki, iş ortaklıklarındaki paylarını kapsamaktadır.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un çalışan sayısı 17.856'dır (31 Aralık 2017: 18.632).

Grup ağırlıklı olarak Dipnot 7'de ayrıntılı olarak açıklandığı gibi altı ana faaliyet bölümünde faaliyetlerini sürdürmektedir:

- Enerji
- İnşaat
- Tekstil
- Pazarlama
- Telekomünikasyon
- Bankacılık ve finans

Çalık Holding'in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamında bulunan bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları, müşterek faaliyetleri ve iştiraklerinin listesi ve 31 Aralık 2017 tarihinden sonra konsolidasyon kapsamında değişikliğe sebep olan Çalık Grubu'na yeni dahil olan ve bünye dışına çıkan bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları, müşterek faaliyetleri ve iştirakleri ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

Albatros Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Albatros")

Albatros, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Ankara Aktepe Köyü'nde üretim yapmaktadır.

Attivo Bilişim Anonim Şirketi ("Attivo")

Attivo, kripto para alım-satımı alanında hizmet vermek amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

Çöl Yıldızı Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Çöl Yıldızı")

Çöl Yıldızı, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Ankara Aktepe Köyü'nde üretim yapmaktadır.

Deniz Güneş Enerjisi Üretimi Anonim Şirketi ("Deniz Güneş Enerjisi")

Deniz Güneş Enerjisi, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında Ankara'da kurulmuştur. Tesis, Erzincan Çalkışla Köyü'nde üretim yapmaktadır.

Deniz Yıldızı Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Deniz Yıldızı")

Deniz Yıldızı, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Ankara Aktepe Köyü'nde üretim yapmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Duru Güneş Enerjisi Üretimi Anonim Şirketi ("Duru")

Duru, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında Ankara'da kurulmuştur. Tesis, Erzincan Çalkışla Köyü'nde üretim yapmaktadır.

Esen Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi ("Esen")

Esen, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında Ankara'da kurulmuştur. Tesis, Erzincan Çalkışla Köyü'nde üretim yapmaktadır.

Gök Safir Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Gök Safir")

Gök Safir, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Kütahya Emet ilçesinde üretim yapmaktadır.

İnovaban İnovasyon ve Finansal Danışmanlık Anonim Şirketi ("İnovaban İnovasyon")

İnovaban İnovasyon, AR-GE alanında proje geliştirme ve finansal danışmanlık hizmeti vermek amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

İpek Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi ("İpek")

İpek, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında Ankara'da kurulmuştur. Tesis, Erzincan Çalkışla Köyü'nde üretim yapmaktadır.

Kamelya Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Kamelya")

Kamelya, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Ankara Karahamzalı Köyü'nde üretim yapmaktadır.

Kasımpatı Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Kasımpatı")

Kasımpatı, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Ankara Akkaynak Köyü'nde üretim yapmaktadır.

Kırlangıç Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Kırlangıç")

Kırlangıç, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Ankara Karahamzalı Köyü'nde üretim yapmaktadır.

Kızılyıldız Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Kızılyıldız")

Kızılyıldız, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Kütahya Emet ilçesinde üretim yapmaktadır.

Kuzey Yıldız Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Kuzey Yıldız")

Kuzey Yıldız, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Kütahya Emet ilçesinde üretim yapmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Martı Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Martı")

Martı, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Ankara Akkaynak Köyü'nde üretim yapmaktadır.

Mehtap Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi ("Mehtap")

Mehtap, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında Ankara'da kurulmuştur. Tesis, Erzincan Çalkışla Köyü'nde üretim yapmaktadır.

Mercan Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Mercan")

Mercan, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Ankara Akkaynak Köyü'nde üretim yapmaktadır.

Nilüfer Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Nilüfer")

Nilüfer, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Ankara Akkaynak Köyü'nde üretim yapmaktadır.

Olimpos Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Olimpos")

Olimpos, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Ankara Yıldızlı Köyü'nde üretim yapmaktadır.

Pasifik Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Pasifik")

Pasifik, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Ankara Yıldızlı Köyü'nde üretim yapmaktadır.

Seher Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi ("Seher")

Seher, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında Ankara'da kurulmuştur. Tesis, Erzincan Çalkışla Köyü'nde üretim yapmaktadır.

Seher Yıldızı Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Seher Yıldızı")

Seher Yıldızı, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Kütahya Emet ilçesinde üretim yapmaktadır.

Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi ("Tanyeri")

Tanyeri, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında Ankara'da kurulmuştur. Tesis, Erzincan Çalkışla Köyü'nde üretim yapmaktadır.

Ufuk Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi ("Ufuk")

Ufuk, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında Ankara'da kurulmuştur. Tesis, Erzincan Çalkışla Köyü'nde üretim yapmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

1 Grup’un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi (“Yakamoz”)

Yakamoz, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında Ankara’da kurulmuştur. Tesis, Erzincan Çalkışla Köyü’nde üretim yapmaktadır.

Yakut Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi (“Yakut”)

Yakut, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul’da kurulmuştur. Tesis, Kütahya Emet ilçesinde üretim yapmaktadır.

Çalık Pamuk Doğal ve Sentetik Elyaf Ticaret Anonim Şirketi (“Çalık Pamuk”)

Çalık Holding bünyesinde 2011 yılında faaliyetlerine başlayan Çalık Pamuk, pamuk ticaretinin yanı sıra pamukla ilgili tüm konularda kapsamlı danışmanlık hizmeti sunmaktadır. Şirket, başta Amerika Birleşik Devletleri olmak üzere Hindistan, Orta Asya, Afrika, Yunanistan ve Türkiye Güneydoğu bölgesi gibi yurt içi ve yurt dışından farklı orijinlerdeki pamukları tedarik etmekte ve hem iç hem de dış piyasada pamuk kullanan tekstil işletmecilerine hizmet vermektedir.

Grup içi hisse devirleri

Tura Moda Mağazacılık ve Elektronik Ticaret Anonim Şirketi (“Tura Moda”)

2 Ocak 2018 tarihinde eski ünvanı “Tura Madencilik Anonim Şirketi.” olan Tura Moda’nın Çalık Holding’e ait hisseleri, Grup’un diğer bir bağlı ortaklığı olan Gap Pazarlama Anonim Şirketi’ne (“Gap Pazarlama”) nominal değeri üzerinden devredilmiştir. Şirketin ünvanı 4 Mayıs 2018 tarihinde “Tura Moda Mağazacılık ve Elektronik Ticaret Anonim Şirketi” olarak değiştirilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

1.1 Enerji bölümündeki işletmeler

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Adacami Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Akılcı Bilişim Hizmetleri ve Danışmanlık Anonim Şirketi (*)	Bağlı ortaklık	Türkiye
Aktif Doğalgaz Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Ant Enerji Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ("Ant Enerji")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Atagas Doğalgaz Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Atayurt İnşaat Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Atlas Petrol Gaz İthalat İhracat ve Pazarlama Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Başak Yönetim Sistemleri Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Diamond Solar Enerji Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Enerji Dubai FZE	Bağlı ortaklık	BAE - Dubai
Çalık Enerji Elektrik Üretim ve Madencilik Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Çalık Enerji")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Enerji Swiss AG(*)	Bağlı ortaklık	İsviçre
Çalık Gaz ve Petrol Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Georgia LLC (*)	Bağlı ortaklık	Gürcistan
Çalık Limak Adi Ortaklığı	İş ortaklığı	Türkiye
Çalık NTF Elektrik Üretim ve Madencilik Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Petrol Arama Üretim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Rüzgar Enerjisi Elektrik Üretim Limited Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çedaş Elektrik Dağıtım Yatırımları Anonim Şirketi ("ÇEDAŞ")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çep Petrol Dağıtım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Demircili Rüzgar Enerjisi Elektrik Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Doğu Akdeniz Petrokimya ve Rafineri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi	İş ortaklığı	Türkiye
Enerji Sabz Pouya Pars Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	İran
Gap Elektrik Dağıtım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Granite Holding N.V. (*)	Bağlı ortaklık	Hollanda
Hamerz Green Energy (*)	Bağlı ortaklık	İran
İkideniz Petrol ve Gaz Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Irmak Yönetim Sistemleri Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
JSC Calik Georgia Wind	Bağlı ortaklık	Gürcistan
Kızılırmak Enerji Elektrik Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Kosova Çalık Limak Energy Sh.A.	İş ortaklığı	Kosova
LC Electricity Supply and Trading d.o.o.	İş ortaklığı	Sırbistan
Mayestan Clean Energy (*)	Bağlı ortaklık	İran
Momentum Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Onyx Trading Innovation FZE	Bağlı ortaklık	BAE - Dubai
Petrotrans Enerji Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Sembol Enerji Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
TAPCO Petrol Boru Hattı Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	İştirak	Türkiye
Technological Energy N.V.	Bağlı ortaklık	Hollanda
Technovision Mühendislik Danışmanlık ve Dış Ticaret Limited Şirketi ("Technovision")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Türkmen'in Altın Asrı Elektrik Enerjisi Toptan Satış Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Yeşilçay Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi ("YEDAŞ")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Yeşilirmak Elektrik Perakende Satış Anonim Şirketi ("YEPAS")	Bağlı ortaklık	Türkiye

(*) Grup'un bağlı ortaklıkları olan Çalık Energy AB, Çalık Georgia LLC, Çalık Enerji Swiss AG, Granite Holding N.V., Hamerz Green Energy ve Mayestan Green Energy gayri faal ya da yeni kurulmuş şirketler olup 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara etkilerinin önemsiz olması sebebiyle konsolidasyona dahil edilmemişlerdir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

1.2 İnşaat bölümündeki işletmeler

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Çalık Emlak ve Gayrimenkul Yatırımları Anonim Şirketi ("Çalık Emlak")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık İnşaat Anonim Şirketi ("Çalık İnşaat")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Gap Construction Co.	Bağlı ortaklık	Libya
Gap Construction Investment and Foreign Trade LLC-Qatar ("Gap İnşaat Katar")	Bağlı ortaklık	Katar
Gap İnşaat Construction and Investment Co. Ltd. ("Gap İnşaat Sudan.")	Bağlı ortaklık	Sudan
Gap İnşaat Dubai FZE	Bağlı ortaklık	Dubai
Gap İnşaat Saudi Arabia Ltd.	Bağlı ortaklık	S. Arabistan
Gap İnşaat Ukraine Ltd. ("Gap İnşaat Ukrayna")	Bağlı ortaklık	Ukrayna
Gap İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret Anonim şirketi ("Gap İnşaat")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Gapyapı İnşaat Anonim Şirketi ("Gapyapı")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Innovative Construction Technologies Trading FZE ("Innovative Construction")	Bağlı ortaklık	Dubai
Kentsel Dönüşüm İnşaat Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
White Construction N.V.	Bağlı ortaklık	Hollanda

1.3 Tekstil bölümündeki işletmeler

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Balkan Dokuma TGPI	İştirak	Türkmenistan
Calik Denim B.V.	Bağlı Ortaklık	Hollanda
Çalık Alexandria For Readymade Garments	Bağlı Ortaklık	Mısır
Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim şirketi ("Çalık Denim")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Gap Türkmen-Türkmenbaşı Jeans Kompleksi	İştirak	Türkmenistan
Malatya Boya ve Emprime Anonim Şirketi ("Malatya Boya")	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Serdar Pamuk Egrigi Fabriği ÇJB	İştirak	Türkmenistan
Türkmenbaşı Tekstil Kompleksi	İştirak	Türkmenistan

1.4 Pazarlama bölümündeki işletmeler

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Gap Pazarlama Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Gap Pazarlama FZE Jebel Ali Free Zone	Bağlı ortaklık	BAE – Dubai
Gappa Textile Inc.	Bağlı ortaklık	ABD
Synergy Marketing N.V.	Bağlı ortaklık	Hollanda
Synchron Global Trading FZE	Bağlı ortaklık	BAE – Dubai
Tura Moda Mağazacılık ve Elektronik Tic. A.Ş.	Bağlı ortaklık	Türkiye

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

1.5 Telekomünikasyon bölümündeki işletmeler

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Albtelecom Sh.A.	Bağlı ortaklık	Arnavutluk
Cetel Telekom İletişim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Cetel Telekom")	Bağlı ortaklık	Türkiye

1.6 Bankacılık ve finans bölümündeki işletmeler

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Aktif Yatırım Bankası Anonim Şirketi ("Aktif Bank")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Albania Leasing Company	İştirak	Arnavutluk
Banka Kombetare Tregtare Sh.a	Bağlı ortaklık	Arnavutluk
Çalık Finansal Hizmetler Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Haliç Finansal Kiralama Anonim Şirketi	İştirak	Türkiye
Kazakhstan Ijara Company KIC Leasing	İştirak	Kazakistan
Euro-Mediterranean Investment Company Limited	İştirak	KKTC
Euroasian Leasing Company	İştirak	Tataristan-Rusya
Mükafat Portföy Yönetimi Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Sigortayeri Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	Bağlı ortaklık	Türkiye

1.7 Diğer bölümündeki işletmeler

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Aktif Halk Enerji Yatırımları Anonim Şirketi	İş ortaklığı	Türkiye
Aktif Yatırım Bankası Sukuk Varlık Kiralama Anonim Şirketi	İştirak	Türkiye
Albatros Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Amethyst Holding N.V.	Bağlı ortaklık	Hollanda
Artmin Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Attivo Bilişim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Dijital ve Bilişim Hizmetleri Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Pamuk Doğal ve Sentetik Elyaf Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Hava Taşımacılık Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Çalık Hava")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Tarım Ürünleri Lisanlı Depoculuk Anonim Şirketi ("Çalık Tarım")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çöl Yıldızı Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Deniz Güneş Enerjisi Üretimi Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Deniz Yıldızı Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Duru Güneş Enerjisi Üretimi Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
E-Kent Elektronik Ücret Toplama Sistemleri Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Emlak Girişim Danışmanlığı Anonim Şirketi ("Emlak Girişim")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Esen Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
E-Post Elektronik Perakende Otomasyon Satış ve Ticaret Anonim Şirketi ("E-post")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Gök Safir Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Halk Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi	İş ortaklığı	Türkiye
IFM İstanbul Finans Merkezi İnşaat Taahhüt Anonim Şirketi (*)	İştirak	Türkiye
İnovaban İnovasyon ve Finansal Danışmanlık Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

1.7 Diğer bölümündeki işletmeler (devamı)

İpek Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Kamelya Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Kartaltepe Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	İş ortaklığı	Türkiye
Kasımpatı Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Kırlangıç Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Kızılyıldız Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Kuzey Yıldız Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Lidya Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Lidya Madencilik")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Martı Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Mehtap Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Mercan Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Nilüfer Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
N-Kolay Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Olimpos Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Pasifik Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Pavo Teknik Servis Elektrik ve Elektronik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Polimetal Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	İş ortaklığı	Türkiye
Polimetal Mineral Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Seher Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Seher Yıldız Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Tuncpınar Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	İş ortaklığı	Türkiye
Ufuk Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
UPT Ödeme Hizmetleri Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Yakut Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

a) Uygunluk beyanı

Grup, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” ya uygun olarak hazırlamıştır. Bu Tebliğ’e istinaden TMS’ ye uygun olarak hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir.

Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

b) Finansal tabloların hazırlanış şekli

Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 17 Ağustos 2018 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Şirket, ilk uygulama tarihi 1 Ocak 2018 olan TFRS 15, TFRS 9 ve TFRYK 22 standartlarını uygulamaya başlamıştır. Uygulanan geçiş yöntemine uygun olarak karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir. Önemli muhasebe politikalarındaki değişiklikler Dipnot 2 f’de açıklanmıştır.

c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

d) Ölçüm esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, aşağıdakiler haricinde, tarihsel maliyet esasına göre ve Türkiye’de faaliyet gösteren şirketler için 31 Aralık 2004’te sona eren enflasyon etkilerinden arındırılarak hazırlanmıştır.

e) Geçerli ve raporlama para birimi

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Çalık Holding’in geçerli para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuştur. Aksi belirtilmedikçe TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler en yakın bin TL’ye yuvarlanmıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

f) Muhasebe politika ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un ilişkideki ara dönem özet konsolide finansal tablolarına ilişkin herhangi bir muhasebe politika ve tahminlerinde 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan TFRS 9, TFRS 15 ve TFRYK 22 etkileri haricinde değişiklik olmamıştır.

Grup'un 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemi içerisinde tespit ettiği önemli bir muhasebe hatası olmamıştır.

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren TFRS 9 Finansal Araçlar'ı, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat'ı ve TFRYK 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli yorumunu ilk kez uygulamıştır. 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan diğer standartlar da bulunmakla birlikte bu standartların Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirlemek için kapsamlı bir çerçeve oluşturmuştur. TMS 18 Hasılat, TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri ve ilgili yorumların yerini almıştır.

Gelirin muhasebeleştirilmesi için genel model

TFRS 15, müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için gelirin muhasebeleştirilmesi konusundaki beş aşamalı yaklaşımı takip etmeyi gerektirir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlerin hakları ve ödeme koşulları tanımlanabilir, sözleşmenin ticari maddeye sahip olması ve sözleşmenin onaylanması ve taraflar tarafından yükümlülüklerinin yerine getirilmesi durumunda mevcuttur.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde veya bir sözleşmede diğer sözleşmeye veya mallara veya hizmetlere (veya malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda tek bir sözleşme yükümlülüğü olup Grup, sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

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

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Grup, işlem fiyatını belirlemek için sözleşmeyi yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir ödeme beklendiğini değerlendirir. Değerlendirmeye gelindiğinde, Grup, dikkate değer değişken unsurları ve önemli bir finansman bileşeninin var olup olmadığını göz önünde bulundurur.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

f) Muhasebe politika ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

Önemli finansman bileşeni

Grup, vaat edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için taahhüt verilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzenlemez. Hizmetlerin avansının alındığı ve ödeme şemasının Grup'un dönem içinde yükümlülüğü yerine getirmesi ile geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Grup, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağı sonucuna varmıştır.

Değişken bedel

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

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir düzenleme altında teslim edilirse, o zaman bedel, ayrı mal veya hizmetlerin (yerine getirme zorunlulukları) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak tahsis edilir. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, hizmet sözleşmelerindeki toplam bedel, beklenen maliyet artı marj bazında tahsis edilir.

Aşama 5: Gelirin muhasebeleştirilmesi

Grup, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yaygın olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı yarattığı veya geliştirdiği anda varlığın kontrolünün müşteriye geçmesi durumunda,
- Grup'un yükümlülüğü yerine getirmesiyle Grup'un kullanımı için herhangi bir varlığın ortaya çıkmaması ve alternatif olarak o güne kadar müşterinin ödeme hakkı olması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, bir işletme, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Grup, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Grup, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır. Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Grup, hasılatın veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zamandaki hasılatı muhasebeleştirir.

Grup, bir sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmenin önlenemez maliyetlerinin ekonomik faydasını aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

f) Muhasebe politika ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

Sözleşme değişiklikleri

Grup, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mal veya hizmetler farklıysa, işletme, mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet yaratmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi, birleşik olarak muhasebeleştirir.

Yeni önemli muhasebe politikalarının detayları ve Grup'un çeşitli mal ve hizmetlerine ilişkin önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin nitelikleri aşağıda belirtilmiştir.

Grup, aşağıdaki 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara kaydetmektedir:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

İnşaat sözleşmeleri

Sözleşme gelirleri sözleşmede anlaşılan ilk tutara ilave olarak sözleşme işlerindeki değişimleri, sebebiyet vereceği muhtemel gelir tutarıyla sınırlı olarak ve güvenilir olarak ölçülebilmesi koşuluyla talep ve teşvik ödemelerini içermektedir. İnşaat sözleşmelerinin neticeleri güvenilir bir şekilde tahmin edildiği zaman sözleşme geliri kar veya zarara sözleşmenin tamamlanma yüzdesi dikkate alınarak oransal olarak kaydedilir. Sözleşme giderleri, sözleşme konusu ilerideki bir faaliyetle ilgili bir varlık yaratmadığı sürece oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Tamamlanma oranı gerçekleşen sözleşme maliyetlerinin tahmini toplam sözleşme maliyetine oranı olarak değerlendirilmektedir. İnşaat sözleşmelerinin neticeleri güvenilir bir şekilde değerlendirilmediği zaman, sözleşme gelirleri oluşan sözleşme maliyetlerinin geri kazanılabilir tutarına kadar kayıtlara alınır. Bir sözleşmeye ilişkin beklenen zarar doğrudan kar veya zarara kaydedilir.

Elektrik satışları

Elektriğin depolanabilir bir stok olmamasından dolayı Grup'un müşterilere satmış olduğu elektriğin alım ve satımı aynı anda olmakta ve buna göre kullanım anında satış ve maliyetler gerçekleşmektedir. Faturalamalar abonelerin elektrik kullanımını takiben ilgili ay sonlarında yapılmakta olup, Grup Yönetimi elektrik satışlarında, elektrik sayaçlarındaki okumaların ortalama 5-10 gün arası gecikmelerin, finansal tablolarında önemli bir etki yaratmayacağını her dönem sonu analiz ederek takip etmektedir. Abonelere yapılan elektrik satışından elde edilen hasılat iadeler düşüldükten sonraki değeri ile ölçülür. Hasılatın muhasebeleştirilmesi için ürünle ilgili risk ve faydaların abonelere transfer olmuş olması gerekmektedir. Riskler ve faydaların transferi, abonelerin elektrik tüketimine bağlıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

f) Muhasebe politika ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

Sözleşme değişiklikleri (devamı)

İletim sistemi kullanımı geliri

İletim tarifesi Elektrik Piyasası Kanununun 13'üncü maddesi gereğince Türkiye Elektrik İletim Anonim Şirketi ("TEİAŞ") tarafından hazırlanmakta ve üretilen, ithal veya ihraç edilen elektrik enerjisinin iletim tesisleri üzerinden naklinden yararlanan tüm kullanıcılara eşit taraflar arasında fark gözetmeksizin uygulanacak fiyatları, hükümleri ve şartları içermektedir. TEİAŞ'nin yaptığı şebeke yatırımları ve iletim ek ücretleri iletim tarifesinde yer almaktadır. Dağıtım sistemi kullanıcılarına tahakkuk ettirilen iletim bedeli TEİAŞ tarafından dağıtım lisansı sahibi tüzel kişilere fatura edilen iletim tarife tutarının karşılanması için dağıtım lisansı sahibi tüzel kişi tarafından dağıtım sistemi kullanıcılarına uygulanan birim fiyattır.

Dağıtım sistem kullanımı geliri

Dağıtım faaliyeti, elektrik enerjisinin 36 kilowatt ("kW") ve altındaki hatlar üzerinden naklini gerçekleştirmek için gerekli olan tesis ve şebekenin tesisi ile bu tesislerin işletilmesi ve bakımını kapsamaktadır. Dağıtım tarifeleri Elektrik Piyasası Kanunu'nun 13'üncü maddesi gereğince elektrik enerjisinin dağıtım tesisleri üzerinden naklinden yararlanan tüm gerçek ve tüzel kişilere eşit, taraflar arasında fark gözetmeksizin uygulanacak dağıtım hizmetine ilişkin fiyatları, hükümleri ve şartları içermektedir. Dağıtım bedeli, Elektrik Piyasası Tarifeler Yönetmeliği, Gelir ve Tarife Düzenlemesi Kapsamında Düzenlemeye Tabi Unsurlar ve Raporlamaya İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ ve diğer ikincil mevzuat kapsamında belirlenmektedir. Dağıtım bedeli dağıtım sistem kullanım fiyatını kapsamakta olup dağıtım hizmeti sunabilmek için dağıtım sistemine ilişkin yatırım harcamaları, işletme ve bakım giderleri dikkate alınarak hesaplanan ve tüm dağıtım sistemi kullanıcılarından tahsil edilen bir bedeldir. Dağıtım bedeli enerjiye, perakende satış hizmetine, sayaç okumaya, iletime ilişkin maliyetleri içermemektedir.

Sayaç okuma geliri

Sayaç okuma bedeli sayaç okuma maliyetlerini yansıtan ve Elektrik Piyasası Lisans Yönetmeliği ve Elektrik Piyasası Tarifeler Yönetmeliği kapsamında belirlenen bir bedeldir. Söz konusu bedel tüm dağıtım sistemi kullanıcıları için abone grubuna ve bağlantı durumuna göre okuma başına belirlenmektedir.

Kayıp-kaçak enerji geliri

Kayıp-kaçak bedeli Elektrik Piyasası Kanunu, Elektrik Piyasası Tarifeler Yönetmeliği, Dağıtım Sistemi Gelirinin Düzenlenmesi Hakkında Tebliğ ve diğer ikincil mevzuat gereğince müşterilere tahakkuk ettirilmektedir. Dağıtım Sistemi Gelirinin Düzenlenmesi Hakkında Tebliğin Ek 2'nci maddesi gereğince "Kayıp Kaçak Bedeli", dağıtım bölgesine girmesi öngörülen elektrik miktarı ile hedeflenen kayıp kaçak oranı sonucunda bulunan enerji miktarı esas alınarak hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Dolayısıyla, kayıp-kaçak maliyetini dağıtım seviyesinden elektrik şebekesine bağlı olan sanayi tesisleri de dahil tüm elektrik tüketicileri ödemektedir. Kayıp-kaçak bedeli elektrik sisteminde ortaya çıkan teknik ve teknik olmayan kaybın maliyetinin kayıp-kaçak hedefi oranları ölçüsünde karşılanabilmesi amacıyla belirlenen bir bedeldir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

f) Muhasebe politika ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

Sözleşme değişiklikleri (devamı)

Fiyat eşitleme geliri

Fiyat eşitleme mekanizması farklı bölgelerde oluşan satışlar için katlanılan maliyetler arasındaki dengesizliği gidermek ve böylelikle tüketicileri dağıtım bölgeleri arası maliyet farklılıklarından kısmen veya tamamen korunmasını sağlamak amacıyla Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (“EPDK”) tarafından kurulmuştur. Fiyat eşitleme mekanizmasının uygulanması sonucunda her bir dağıtım bölgesi için desteklenecek veya şirketlerin destekleyeceği tutar yine EPDK’nın belirlediği formüle göre hesaplanarak fiyat eşitleme dönemi öncesinde taraflara bildirilir. Bu tutarlar Grup tarafından kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Mal ve hizmet satışlarından hasılat

Olağan faaliyetler esnasında mamul satışından oluşan gelir, tahsil edilecek tutarın veya alacağın gerçeğe uygun değerinden iadeler ve karşılıklar, satış iskontoları ve ciro primleri düşüldükten sonra kayıtlara alınır. Gelir, önemli risk ve faydaların satın alana geçtiği zaman, tahsilatın mümkün olduğu, ilgili maliyetler ve olası iadelerin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda ve Grup’un satılan mal ile ilgisinin kalmadığı durumlarda kayıtlara alınır. Herhangi bir indirimin kabul edilmesi muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması durumunda hasılatın kaydedildiği anda indirim tutarı hasılattan risk ve faydaların transferi her bir satış sözleşmesinin şartlarına göre değişmektedir. Sunulan hizmetlerden gelirler, raporlama tarihinde işlemin tamamlanma oranına göre kar veya zarara kaydedilir.

Grup’un vazgeçilmez kullanım hakkı sözleşmeleri önemli finansal bileşeni içermektedir. Grup önceki dönemlerde TMS 18’e göre önemli finansman bileşenini muhasebeleştirmemiştir. TFRS 15’e göre, sözleşme bedeli finansman bileşenini yansıtmak üzere düzeltilmiş ve finansman bileşeni faiz gideri olarak kar veya zararda finansman giderleri içerisinde ve müşterilerden elde edilen hasılattan ayrıştırılarak muhasebeleştirilmiştir.

1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla TFRS 15 geçişinin özkaynaklar üzerindeki vergiden arındırılmış etkisi Grup’un inşaat sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları için aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018 TFRS 15 uygulamasının etkisi
Geçmiş yıl kar / (zararları)	
Önemli finansman bileşeni etkisi	(21.822)
Ertelenmiş vergi etkisi	4.801
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla etkisi	(17.021)

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

f) Muhasebe politika ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 19 Ocak 2017 tarihli ve 29953 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü ile alakalı “TFRS 9 Finansal Araçlar” standardı 1 Ocak 2018 tarihinden geçerli olmak üzere “TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardının yerine uygulanmaktadır. TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir.

Finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçümü

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (GUD) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değer ilave edilerek ölçülür.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

f) Muhasebe politika ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçümü (devamı)

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kâr veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

Aşağıdaki tablo TMS 39 kapsamındaki orijinal ölçüm kategorilerini ve Grup'un 1 Ocak 2018'deki finansal varlıklarının her bir sınıfı için TFRS 9'göre yapılan yeni sınıflandırma kategorilerini açıklamaktadır.

TFRS 9 Öncesi		TFRS 9 Kapsamında	
31 Aralık 2017		1 Ocak 2018	
Finansal varlıklar	Sınıflandırma kategorisi	Defter değeri	Defter değeri
Nakit ve nakit benzerleri	Kredi ve alacaklar	1.567.584	İtfa edilmiş maliyet 1.567.584
Ticari alacaklar	Kredi ve alacaklar	8.225.663	İtfa edilmiş maliyet 8.213.970
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	Kredi ve alacaklar	10.513.398	İtfa edilmiş maliyet 10.470.618
Diğer alacaklar	Kredi ve alacaklar	1.432.173	İtfa edilmiş maliyet 1.431.586
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlıklar ^(*)	32.432	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar 113.300
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlıklar ^(*)	5.457.194	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan 5.456.699
Finansal yatırımlar	Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	912.601	İtfa edilmiş maliyet 911.015
Finansal yatırımlar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	719.678	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar 719.678
Türev finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	12.677	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar 12.677

^(*) Özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin kar veya zararda ve diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

f) Muhasebe politika ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" ("BKZ") modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39'a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

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

- 12 aylık BKZ'lar: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısmıdır ve
- Ömür boyu BKZ'lar: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Grup aşağıdaki 12 aylık BKZ olarak ölçülenler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ'lara eşit olan tutar üzerinde ölçer:

- Raporlama tarihinde düşük kredi riskine sahip olduğu belirlenen finansal araçlar ve
- Diğer borçlanma araçları ve ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı veya raporlama tarihinde düşük kredi riski olan finansal araçlar.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığını belirlemede ve BKZ'larının tahmin edilmesinde, Grup beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grup'un geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Grup, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 365 ile 730 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Grup, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Grup tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi.

Bir finansal aracın düşük kredi riskine sahip olup olmadığını belirlemek amacıyla işletme, iç kredi riski derecelendirmelerini ya da düşük kredi riskinin küresel olarak kabul gören bir tanımıyla uyumlu olan ve değerlendirilen finansal araçların türünü ve risklerini dikkate alan diğer metodolojileri kullanabilir.

BKZ'larının ölçüleceği azami süre, Grup'un kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

f) Muhasebe politika ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

BKZ'ların ölçümü

BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır). BKZ'lar finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Grup itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi-değer düşüklüğüne uğramıştır.

Değer Düşüklüğünün Sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için oluşan zarar karşılığı, finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmak yerine diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Yeni değer düşüklüğü modelinin etkisi

TFRS 9 değer düşüklüğü modeli kapsamındaki varlıklar için değer düşüklüğü zararlarının genel olarak artması ve daha değişken hale gelmesi beklenmektedir. Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren TFRS 9'un değer düşüklüğüne ilişkin hükümlerinin uygulanmasının sektörel bazda aşağıdaki gibi ilave bir değer düşüklüğü karşılığı / değer artışı ile sonuçlandığını belirlemiştir.

TFRS 9'u uygulamanın açılış bakiyeleri üzerindeki etkisi

Değer düşüklüğü	
Enerji	(10.608)
Pazarlama	(2.077)
Bankacılık ve finans	(45.448)
	(58.133)
Değer artışı	
Enerji	80.868
Telekom	992
	81.860
Ertelenmiş vergi etkisi	(2.198)
Toplam TFRS 9 etkisi	21.529

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

f) Muhasebe politika ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar (devamı)

TFRYK 22 Yabancı para işlemleri ve avanslar

TFRYK 22 yorumu, verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli döviz kurunun dikkate alınacağını açıklamaktadır.

Grup, TFRYK 22 Yabancı para işlemleri ve avans bedeli yorumunu ilk uygulama tarihi 1 Ocak 2018 olmak üzere uygulamaya başlamıştır. Sonuç olarak, Grup ilgili muhasebe politikalarını aşağıda açıklanan şekilde değiştirmiştir. TFRYK 22 yorumu işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İlgili varlık, gider veya gelirin gerçeğe uygun değeri ile veya parasal olmayan varlığın ve yükümlülüğün muhasebeleştirildiği tarihten sonraki bir tarihte ölçülmesi veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri ile ölçülmesi durumunda yorumlama uygulanmaz.

Konsolide finansal tablolar üzerindeki etkiler

Aşağıdaki tablo, 1 Ocak 2018 tarihinde dağıtılan karlar üzerinden TFRYK 22'ye geçişin vergi etkisi olmayan etkisini özetlemektedir:

	1 Ocak 2018 TFRYK 22 uygulamasının etkisi
Geçmiş yıl kar / (zararları)	
Alınan avanslar	29.731
Ertelenmiş vergi etkisi	(6.541)
1 Ocak 2018 itibarıyla etkisi	23.190

UFRS 15 ve UFRYK 22 uygulamalarının konsolide finansal durum tablosu üzerindeki etkileri

Aşağıdaki tablo, UFRS 15 ve UFRYK 22 uygulamalarının Grup'un 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolarında etkilenen hesap kalemlerini özetlemektedir:

30 Haziran 2018	Raporlanan	UFRS 15 düzeltmeleri	UFRYK 22 düzeltmeleri	UFRS 15 ve UFRYK 22 uygulamaları öncesi
<u>Varlıklar</u>				
Dönen varlıklar	25.800.643	--	--	25.800.643
Duran varlıklar	17.843.776	--	--	17.843.776
Toplam varlıklar	43.644.419	--	--	43.644.419
<u>Yükümlülükler</u>				
Kısa vadeli yükümlülükler	31.550.548	--	--	31.550.548
Ertelenmiş gelirler	632.097	(42.947)	235.455	824.605
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	342.721	9.448	(51.801)	300.368
Uzun vadeli yükümlülükler	5.281.688	(33.499)	183.654	5.431.843
Toplam yükümlülükler	36.832.236	(33.499)	183.654	36.982.391
<u>Özkaynaklar</u>				
Geçmiş yıl karları	2.066.708	17.021	(23.190)	2.060.539
Dönem net (zararı) karı	68.231	16.478	(160.464)	(75.755)
Toplam özkaynaklar	6.812.183	33.499	(183.654)	6.662.028
Toplam özkaynak ve yükümlülükler	43.644.419	--	--	43.644.419

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

f) Muhasebe politika ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar (devamı)

UFRS 15 ve UFRYK 22 uygulamalarının ara dönem özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları üzerindeki etkileri

Aşağıdaki tablo, UFRS 15 ve UFRYK 22 uygulamalarının Grup'un 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara dönem özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında etkilenen hesap kalemlerini özetlemektedir:

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık döneme ait	Raporlanan	UFRS 15 düzeltmeleri	UFRYK 22 düzeltmeleri	UFRS 15 ve UFRYK 22 uygulamaları öncesi
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	828.099	--	(205.724)	622.375
Esas faaliyet karı	940.633	--	(205.724)	734.909
Finansman giderleri	(989.267)	21.125	--	(968.142)
Finansman giderleri, net	(859.129)	21.125	--	(838.004)
Vergi öncesi (zarar) kar	274.432	21.125	(205.724)	89.833
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	(74.437)	(4.647)	45.260	(33.824)
Dönem (zararı) / karı	90.214	16.478	(160.464)	(53.772)

g) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanması, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarları, gelir ve giderleri ve muhasebe ilkelerinin uygulanmasını etkileyecek bazı tahmin ve yorumların yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan, yönetimin Grup'un muhasebe politikalarının belirlenmesi açısından yaptığı önemli tahminler ve varsayımlar, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda uygulanan tahminler ve varsayımlar ile aynıdır. TFRS 15 ve TFRS 9 standartlarının ve TFRYK 22 yorumunun uygulanması sırasında önemli tahminlerdeki belirsizliklere ve yapılan kritik yorumlara ait bilgiler Dipnot 2 (f)'de açıklanmıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

3 Önemli muhasebe politikaları

3.1 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 16 Kiralamalar

Kiralamalara ilişkin yeni standart 13 Ocak 2016 tarihinde TMSK tarafından yayınlanmıştır. TFRS 16 “*Kiralamalar*” Standardı kiralama işlemlerinin düzenlendiği mevcut TMS 17 *Kiralama İşlemleri* Standardı ile TFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve TMS Yorum 15 *Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler* yorumlarının yerini almakta ve TMS 40 *Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller* standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve operasyonel (faaliyet) kiralama işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve TFRS “*15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat*” Standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, TFRS 16’nın uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

17 Haziran 2017’de, TMSK tarafından gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 “*Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler*” Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 “*Gelir Vergileri*”, cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına açıklık getirmek suretiyle TMS 12’de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TFRS Yorum 23’ün uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9’daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

TMSK, 12 Ekim 2017’de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9’un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9’un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan ‘makul bir ilave tazminat’ ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 9’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

3.1 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 28'deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Dönemli Yatırımlar

TMSK tarafından 12 Ekim 2017'de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde TFRS 9'un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylardır. Bir işletme, TMS 28'in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu türden uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS 9'u uygular. TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28'in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TMS 28'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

Halihazırda yürürlükte olan standartlar için yayınlanan "UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olunan paylardaki artışını nasıl muhasebeleştirileceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülardan kaynaklanan gelir vergilerinin (özkaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabılır kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, halihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

3.1 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar (devamı)

UMS 19'daki değişiklikler - Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından 7 Şubat 2018'de, *Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi* (UMS 19'daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklik, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, UMS 19 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen kavramsal çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK'ya yeni UFRS'leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

4 Faaliyetlerin sezona göre değişimi

Tekstil sektörü ile ilgili olarak yaz sezonundaki tatil etkisinin satış gelirlerine olumsuz yansıması sebebiyle kış aylarında elde edilen satış geliri yaz mevsimine göre karşılaştırmalı olarak daha fazladır. Grup'un 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren on iki aylık gelirleri toplamı 764.157 TL'dir (30 Haziran 2017: 554.920 TL).

Enerji ve telekomünikasyon sektörlerinde sezona göre değişim etkileri görülmekle birlikte bu değişimlerin Grup'un 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide karı veya zararı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır. Diğer faaliyet gösterilen sektörlerde herhangi bir sezona göre önemli bir değişim etkisi bulunmamaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

5 Bağlı ortaklık ve kontrol gücü olmayan pay edinimleri ve satışları

5.1 2018 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olmayan kontrol gücü olmayan pay değişiklikleri

Technovision

31 Mayıs 2018 tarihinde Technovision tarafından gerçekleştirilen genel kurul neticesinde, 9.500 TL tutarındaki sermaye artışına Çalık Enerji 9.450 TL ile katılmıştır. Bu işlem neticesinde Grup, Technovision'daki payını yüzde 85,87'den yüzde 95,47'ye çıkarmıştır.

Ant Enerji

3 Ocak 2018 tarihinde Ant Enerji'nin yüzde 50'ye tekabül eden hisseleri diğer sermayedarlar tarafından Çalık Enerji'ye bedelsiz devredilmiş ve işlem sonucunda Grup şirketteki payını yüzde 47,71'den yüzde 95,42'ye çıkarmıştır.

5.2 2018 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olan pay değişiklikleri

Çalık Pamuk

4 Haziran 2018 tarihinde, daha önceden Grup'un iştiraki olup grup dışına satılan Çalık Pamuk'a, diğer ortakların rüçhan haklarından feragat etmelerine istinaden sadece Çalık Holding 190.500 TL değerinde sermaye artırımında bulunmuştur. Bu işlem sonucunda şirketin kontrol gücü yüzde 86,39 ile Grup'a geçmiştir.

5.4 2017 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olmayan kontrol gücü olmayan pay alım işlemleri

Gap İnşaat

7 Mart 2017 tarihinde Gap İnşaat tarafından gerçekleştirilen genel kurul neticesinde, Çalık Holding dışındaki diğer ortakların rüçhan haklarından feragat etmeleri nedeniyle 56.655 TL sermaye artışına sadece Çalık Holding A.Ş. katılmıştır. Bu işlem neticesinde Grup, Gap İnşaat'taki payını yüzde 99,32'den yüzde 99,42'ye çıkarmıştır.

Çalık Denim

27 Aralık 2017 tarihinde Çalık Denim tarafından gerçekleştirilen genel kurul neticesinde, Çalık Holding dışındaki diğer ortakların rüçhan haklarından feragat etmeleri nedeniyle 337.600 TL sermaye artışına sadece Çalık Holding A.Ş. katılmıştır. Bu işlem neticesinde Grup, Çalık Denim'deki payını yüzde 99,18'den yüzde 99,72'ye çıkarmıştır.

Cetel Telekom

1 Kasım 2017 tarihinde Cetel Telekom tarafından gerçekleştirilen genel kurul neticesinde, Çalık Holding dışındaki diğer ortakların rüçhan haklarından feragat etmeleri nedeniyle 113.800 TL sermaye artışına sadece Çalık Holding katılmıştır. Bu işlem neticesinde Grup, Cetel Telekom'daki payını yüzde 80,00'den yüzde 93,16'ya çıkarmıştır.

Albtelecom

27 Temmuz 2017 tarihinde Albtelecom tarafından gerçekleştirilen genel kurul neticesinde, Cetel Telekom dışındaki diğer ortakların rüçhan haklarından feragat etmeleri nedeniyle 3.250.000 Arnavutluk Leki tutarında sermaye artışına sadece Cetel Telekom katılmıştır. Bu işlem neticesinde Grup Cetel Telekom'daki payını yüzde 76,00'dan yüzde 80,27'ye çıkarmıştır.

Malatya Boya

29 Ağustos 2017 tarihinde Çalık Denim şirketi Malatya Boya şirketini 12.000 TL sermayeli her bir hissesi 1 TL nominal değerli toplam 12.000.000 adet hisseyi Zentist AG şirketinden 31.624 TL bedel karşılığında satın almıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

6 Durdurulan faaliyetler ve satış amacıyla elde tutulan varlık ve yükümlülükler

Grup, tekstil sektöründe sınırlı olarak faaliyetlerini sürdüren Çalık Alexandria'nın ilgili varlık ve yükümlülüklerini "Satış amacıyla elde tutulan varlıklar grubu" olarak sınıflamıştır ve buradaki üretim ve satış tesislerini satmayı planlamaktadır. Bu şirketlere ait nakit ve nakit benzerleri dışında kalan tüm varlık ve yükümlülükler konsolide finansal tablolarda, sırasıyla, "Satış amaçlı sınıflandırılan gruplara ilişkin varlıklar" ve "Satış amaçlı sınıflandırılan gruplara ilişkin yükümlülükler" olarak sınıflanmıştır. Ayrıca, bankacılık sektöründe zarar niteliğindeki kredi ve avansların yasal takibi sonucunda edinilen gayrimenkuller "Satış amaçlı sınıflandırılan gruplara ilişkin varlıklar" hesabında gösterilmektedir.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, satış amaçlı elde tutulan gruplara ilişkin varlıklar ve yükümlülükler, sırasıyla, 286.876 TL ve 19.628 TL (31 Aralık 2017: 247.490 TL ve 12.496 TL) tutarında olup detayları aşağıdaki gibidir:

Satış amaçlı sınıflandırılan gruplara ilişkin varlıklar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Stoklar	1.602	2.681
Maddi duran varlıklar (*)	284.375	244.682
Maddi olmayan duran varlıklar	164	55
Diğer varlıklar	735	72
Toplam	286.876	247.490
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler		
Ticari borçlar	19.628	12.496
Toplam	19.628	12.496

(*) Maddi duran varlıklar içerisinde 40.811 TL (31 Aralık 2017: 33.661 TL) tutarında tekstil sektöründe satış amaçlı elde tutulan bağlı ortaklıklarda bulunan gayrimenkuller, 3.005 TL (31 Aralık 2017: 3.005 TL) tutarında pazarlama sektöründe zarar niteliğindeki ticari alacaklar karşılığında elde edinilen satış amaçlı elde tutulan gayrimenkuller ve 240.559 TL (31 Aralık 2017: 208.016 TL) tutarında bankacılık sektöründe zarar niteliğindeki kredi ve alacakların yasal takibi sonucunda edinilen gayrimenkuller gösterilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

7 Bölümlere göre raporlama

Grup'un aşağıda belirtildiği gibi geniş biçimde organize olmuş, sağladığı ürün ve hizmetler, dağıtım kanalları ve müşteri profillerine göre ayrı ayrı yönetilen altı raporlanabilir bölümü bulunmaktadır.

Bölüm varlık ve yükümlülükleri ile bölüm karı ve finansal sonuçlarının ölçümü Grup'un muhasebe politikalarına bağlıdır. Bölüm faaliyet karı, varlıkları ve yükümlülükleri doğrudan bir bölüme ait olan ya da makul bir şekilde dağıtılabilen kalemleri içerir.

Grup'un ana raporlanabilir faaliyet bölümleri aşağıdakiler gibidir:

Enerji: Enerji bölümündeki şirketler, farklı coğrafi alanlarda elektrik satışı, doğalgaz ve petrol kaynaklarının işletilmesi, arama-üretim safhalarında ve uluslararası piyasalara sevki ve satışı ile enerji üretim ve nakil tesislerin inşası, bakım ve onarım faaliyetlerini göstermektedir.

İnşaat: İnşaat bölümündeki şirketler, yurt içinde ve yurt dışında inşaat, müteahhitlik ve dekorasyon işlerinin yanı sıra gerekli izinlerin alınması şartıyla, mineral, mermer, kireç, kil, kömür ve taş ocaklarında yapılan madencilik faaliyetlerini yönetmekte, mermer ve taş kesme makineleri ve yedek parçaları, seramik yedek parçaları, yer ve duvar karolarının yurt içi ve yurt dışı ticaretini yapmakta ve arazi geliştirme, kentsel yenileme, ofis, konut ve ticaret alanında projeler geliştirme hizmetleri sunmaktadır.

Tekstil: Tekstil bölümündeki şirketler genel olarak, iplik, dokuma ve hazır giyim üretim ve ticari faaliyetlerin yanı sıra pamuk konusunda danışmanlık, ithalat ve ihracat faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Pazarlama: Pazarlama bölümündeki şirketler genellikle Grup şirketleri tarafından gerçekleştirilen yurtdışı ve yurtiçi projelerde ve üretimlerde kullanılan ürünlerin tedarikini sağlamaktadır.

Telekomünikasyon: Telekomünikasyon bölümündeki şirketler genel olarak, telekomünikasyon, iletişim, basın ve internet alanlarında çeşitli hizmetler sunmaktadır.

Bankacılık ve finans: Bankacılık ve finans bölümünde faaliyet gösteren şirketler genel olarak ticari ve yatırım bankacılığı, finansal kiralama ve sigorta faaliyetlerinin yanı sıra proje finansmanı ve diğer finansman hizmetleri, menkul kıymet alım satımı ve kredili finansman hizmetleri sunmaktadır.

Diğer: Diğer işletme bölümlerinde faaliyet gösteren şirketler genel olarak elektronik ücret toplama, organizasyon, madencilik, taşımacılık, tedarik ile çeşitli hizmet faaliyetlerinde yer almaktadır.

Grup, faaliyet bölümleri ile ilgili bilgileri 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren yıl için uyguladığı politikalarla aynı politikaları uygulayarak hazırlamaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

7 Bölümlere göre raporlama (devamı)

Aşağıda yer alan bilgiler bağlı ortaklıklar, iştiraklar iş ortaklıkları ve müşterek faaliyet için uygulanan muhasebe politikaları temel alınarak hazırlanmıştır.

30 Haziran 2018									
	Enerji	İnşaat	Tekstil	Pazarlama	Telekomüni- kasyon	Bankacılık ve finans	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	2.139.442	868.996	440.274	126.067	151.815	1.121.536	222.069	(199.093)	4.871.106
Brüt kar	541.323	(395.054)	148.598	22.704	56.026	614.885	85.796	(14.016)	1.060.262
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki / (zararlarındaki) paylar	132.682	--	--	--	--	(6.196)	(5.219)	(8)	121.259
Faiz geliri	72.201	3.783	283	4	--	3.252	11.784	(4.942)	86.365
Diğer gelirler/(giderler), net	(177.808)	174.317	17.429	10.177	(57.135)	(237.028)	(70)	(57.135)	(327.253)
Esas faaliyet karı/(zararı)	568.398	(216.954)	166.310	32.885	(1.109)	374.913	92.291	(76.101)	940.633
Yatırım faaliyetleri karı/(zararı)	4.797	2	10	(6)	422	27.271	857.412	(696.980)	192.928
Faiz gideri	(50.450)	(19.341)	(32.004)	(11.055)	(19.219)	(6.882)	(182.666)	38.249	(283.368)
Diğer finansman gelir ve giderleri, net	(26.772)	(53.264)	(90.063)	(26.522)	30.588	(43.314)	(421.632)	55.218	(575.761)
Vergi öncesi konsolide kar/(zarar)	495.973	(289.557)	44.253	(4.698)	10.682	351.988	345.405	(679.614)	274.432
Vergi (gideri)/geliri	(62.413)	(26.540)	(3.951)	(847)	(80)	(82.156)	(8.231)	--	(184.218)
Net dönem karı/(zararı)	433.560	(316.097)	40.302	(5.545)	10.602	269.832	337.174	(679.614)	90.214

	Enerji	İnşaat	Tekstil	Pazarlama	Telekomüni- kasyon	Bankacılık ve finans	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	7.331.246	6.685.896	1.554.843	541.263	1.076.515	29.525.458	7.046.426	(10.117.228)	43.644.419
Bölüm yükümlülükleri	(4.539.912)	(5.290.698)	(966.419)	(393.704)	(814.276)	(26.254.281)	(4.910.212)	6.337.266	(36.832.236)
Yatırım amaçlı gayrimenkul, Maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları	76.837	19.906	129.040	53	9.439	390.526	62.820	342	688.963
Amortisman ve itfa payları	(58.691)	(25.308)	(19.391)	(339)	(35.688)	(32.591)	(5.986)	(628)	(178.622)

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide

Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

7 Bölümlere göre raporlama (devamı)

30 Haziran 2017

	Enerji	İnşaat	Tekstil	Pazarlama	Telekomünikasyon	Bankacılık ve finans	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	2.477.503	2.703.086	287.516	230.551	121.714	913.436	66.072	(202.720)	6.597.158
Brüt kar	832.386	485.542	112.286	58.531	41.414	538.289	45.196	(125.770)	1.987.874
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki / (zararlarındaki) paylar	56.527	--	--	--	--	233	(6.267)	--	50.493
Faiz geliri	50.295	985	8.716	41	--	3.415	2.140	(35)	65.557
Diğer gelirler/(giderler), net	(134.379)	(23.423)	(40.546)	(17.863)	(46.693)	(304.923)	(56.476)	148.755	(475.548)
Esas faaliyet karı/(zararı)	804.829	463.104	80.456	40.709	(5.279)	237.014	(15.407)	22.950	1.628.376
Yatırım faaliyetleri karı/(zararı)	(462)	122	642	(1)	(531)	(28.662)	682.004	(640.214)	12.898
Faiz gideri	(57.590)	(604)	(19.218)	(10.845)	(18.875)	(8.588)	(161.216)	50.118	(226.818)
Diğer finansman gelir ve giderleri, net	8.943	8.933	(22.986)	(9.225)	14.777	(52.962)	(107.357)	(3.662)	(163.539)
Vergi öncesi konsolide kar/(zarar)	755.720	471.555	38.894	20.638	(9.908)	146.802	398.024	(570.808)	1.250.917
Vergi (gideri)/geliri	10.090	1.406	(6.415)	(1.627)	(174)	(72.808)	(5.140)	--	(74.668)
Net dönem karı/(zararı)	765.810	472.961	32.479	19.011	(10.082)	73.994	392.884	(570.808)	1.176.249

	Enerji	İnşaat	Tekstil	Pazarlama	Telekomünikasyon	Bankacılık ve finans	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	7.062.324	7.151.574	1.387.339	495.486	888.608	24.972.379	6.069.485	(9.632.762)	38.394.433
Bölüm yükümlülükleri	(4.441.559)	(5.519.815)	(835.492)	(363.679)	(687.812)	(22.291.395)	(4.403.165)	6.023.215	(32.519.702)
Yatırım amaçlı gayrimenkul, Maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları*	28.068	18.220	40.773	540	15.603	50.862	1.488	--	155.554
Amortisman ve itfa payları*	(33.902)	(21.730)	(12.801)	(349)	(25.668)	(27.437)	(6.475)	--	(128.362)

(*) Kar veya zarar ile ilişkili olan kalemler 30 Haziran 2017 itibarıyla, finansal durum tablosu ile ilişkili olan kalemler ise 31 Aralık 2017 itibarıyla sunulmuştur.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

8 İlişkili taraf açıklamaları

Grup'un iş ortaklıkları ve iştirakleri ara dönem özet konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir. Bu sebepten dolayı Grup'un bağlı ortaklıklarının iştirakleriyle ve iş ortaklıklarıyla yaptığı işlemler ilgili ortaklık oranı ölçüsünde elimine olmaktadır.

İlişkili taraf bakiyeleri

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Grup'un ilişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018					
	Ortaklar	İştirakler	İş ortaklıkları	Diğer	Toplam
Ticari alacaklar	--	117.349	810	3.928	122.087
Diğer alacaklar	772.447	--	132	19.543	792.122
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	--	932	148.160	28.580	177.672
Borçlanmalar	--	(20.142)	--	(236.865)	(257.007)
Ticari borçlar	--	(5.208)	(974)	(1.616)	(7.798)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	(105)	--	(182)	(5.072)	(5.359)
Diğer borçlar	(1.022)	--	(110)	(5)	(1.137)
Toplam	771.320	92.931	147.836	(191.507)	820.580

31 Aralık 2017					
	Ortaklar	İştirakler	İş Ortaklıkları	Diğer	Toplam
Ticari alacaklar	--	101.720	7.578	4.243	113.541
Diğer alacaklar	510.315	--	772	--	511.087
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	--	405.103	153.291	51.196	609.590
Borçlanmalar	--	(20.078)	(383)	(237.264)	(257.725)
Ticari borçlar	--	--	(1.000)	(9)	(1.009)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	(113)	(14)	(8.435)	(3.725)	(12.287)
Diğer borçlar	(148)	--	(144)	--	(292)
Toplam	510.054	486.731	151.679	(185.559)	962.905

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde, Grup'un ilişkili taraflara olan bakiyeleri için kayıtlara aldığı bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Yoktur).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

8 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraf işlemleri

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren altı aylık hesap dönemleri için, kazanılan gelirler ve ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili olarak Grup tarafından katılan giderler aşağıdaki gibi özetlenmiştir:

2018					
	Ortaklar	İştirakler	İş ortaklıkları	Diğer	Toplam
Hasılat	--	17.239	4.240	188.282	209.761
Satışların maliyeti	--	(70.665)	(644)	(5)	(71.314)
Genel yönetim giderleri	(8)	--	(439)	(81)	(528)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	--	--	--	--	--
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	--	44	49.210	2.525	51.779
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	--	(1.299)	(15.984)	(248)	(17.531)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	--	--	3	(29)	(26)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	7.776	--	--	2	7.778
Diğer faaliyetlerden kar / (zararlar)	--	--	1.598	(3)	1.595
Toplam	7.768	(54.681)	37.984	190.443	181.514
2017					
	Ortaklar	İştirakler	İş ortaklıkları	Diğer	Toplam
Hasılat	--	28.196	4.069	31.774	64.039
Satışların maliyeti	--	--	(10)	(1.572)	(1.582)
Genel yönetim giderleri	--	--	--	(155)	(155)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	--	--	--	(3)	(3)
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	--	24.309	7	6.246	30.562
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	--	(989)	--	(4.301)	(5.290)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15.382	29	125	1.781	17.317
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	--	--	--	(2)	(2)
Toplam	15.382	51.545	4.191	33.768	104.886

Üst düzey personele sağlanan faydalar

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait genel yönetim giderleri içinde bulunan üst düzey personele sağlanan faydalara ilişkin giderler konsolide bazda 58.893 TL'dir (2017: 81.488 TL).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

9 Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018	Finans içi(*)	Finans dışı(**)	Toplam
Kasa	212.717	1.307	214.024
Banka	1.466.377	440.649	1.907.026
-Vadesiz mevduat	626.631	335.505	962.136
-Vadeli mevduat	839.746	105.144	944.890
Mevduat munzam karşılıkları haricindeki merkez bankası bakiyeleri	15.549	--	15.549
Diğer nakit ve nakit benzerleri (***)	2.420	4.271	6.691
Nakit ve nakit benzerleri toplamı	1.697.063	446.228	2.143.290
Kullanımı kısıtlı bakiyeler	(39.137)	(83.013)	(122.150)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.657.926	363.215	2.021.140

31 Aralık 2017	Finans içi(*)	Finans dışı(**)	Toplam
Kasa	188.113	1.344	189.457
Banka	789.944	518.430	1.308.374
-Vadesiz mevduat	372.439	312.253	684.692
-Vadeli mevduat	417.505	206.177	623.682
Mevduat munzam karşılıkları haricindeki merkez bankası bakiyeleri	66.704	--	66.704
Diğer nakit ve nakit benzerleri (***)	1.111	1.938	3.049
Nakit ve nakit benzerleri toplamı	1.045.872	521.712	1.567.584
Kullanımı kısıtlı bakiyeler	(19.166)	(179.509)	(198.675)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.026.706	342.203	1.368.909

(*) Finans içi, Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren şirketlerini temsil eder.

(**) Finans dışı, Grup'un bankacılık ve finans sektörü dışındaki sektörlerde faaliyet gösteren şirketlerini temsil eder.

(***) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, diğer nakit ve nakit benzerleri başlıca 4.858 TL tutarındaki kredi kartı alacakları, kısa vadeli tahvil ve bono fonları ve 1.833 TL tutarındaki yoldaki paralar işlemlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: Yoldaki paralar ve kredi kartı alacakları tutarı sırasıyla 1.862 TL ve 1.187 TL'dir).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

9 Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, 122.150 TL tutarındaki (31 Aralık 2017: 198.675 TL) kullanımı sınırlı nakit ve nakit benzerleri tutarı Grup'un günlük işlemleri için kullanılabilir değildir.

İlgili tutarın 288 TL'lik (31 Aralık 2017: 94.000 TL) kısmı mühendislik hizmetleri, tedarik işlemleri ve inşaat projesi ("MTİ") için ilgili sözleşmelere istinaden Türkiye'deki bankalarda, 2.916 TL'lik (31 Aralık 2017: 2.408 TL) kısmı bakım sözleşmesine istinaden Gürcistan'daki bankada, 13.682 TL'lik kısmı bakım sözleşmesine istinaden Özbekistan'daki bankada bulunmaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır). 59.887 TL tutarındaki kısmı ise kullanılan kredilere ilişkin teminat olarak yurtiçindeki bankalarda zorunlu olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2017: 69.595 TL). Geriye kalan tutarın 6.112 TL'si (31 Aralık 2017: 7.800 TL) ise Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi Anonim Şirketi'nden ("EPIAŞ") satın alınan elektriğe karşılık verilen İstanbul Takas ve Saklama Bankası Anonim Şirketi'ne verilen nakit teminat olarak tutulmakta, iken, 128 TL'lik (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır) kısmı ise kamulaştırma davalarına istinaden mahkeme tarafından bloke edilen tutarlardan oluşmaktadır. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Grup'un elektrik tahsilatlarına istinaden vadesiz hesaplarında tutulan blokeli hesapları bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 5.706 TL).

Grup'un Arnavutluk ve Türkiye'de yürütülen bankacılık faaliyetlerinden ötürü oluşmuş zorunlu bloke hesap tutarı 39.137 TL'dir (31 Aralık 2017: 19.166 TL).

Grup'un nakit ve nakit benzerleri için maruz kaldığı yabancı para kur riski Dipnot 23'te açıklanmıştır.

10 Finansal yatırımlar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018			
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	3.188.605	3.627.467	6.816.072
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	1.003.780	113.300	1.117.080
İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan finansal varlıklar	769.585	567.899	1.337.484
Toplam	4.961.970	4.308.666	9.270.636
31 Aralık 2017			
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Satılmaya hazır finansal varlıklar	2.679.581	2.810.045	5.489.626
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	450.623	461.978	912.601
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)	719.678	--	719.678
Toplam	3.849.882	3.272.023	7.121.905

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

10 Finansal yatırımlar (devamı)

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla satılmaya hazır finansal varlıkların ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Kayıtlı değer</u>
Finans sektörü faaliyetleri kapsamında sahip olunan		
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	5.441.216	4.319.894
Özel sektör tahvilleri	977.010	872.071
Kote edilmiş hisse senetleri	42.457	31.847
Yatırım fonları	42.114	42.220
Varlığa dayalı menkul kıymetler ve kira sertifikaları	384.876	180.285
Kote edilmemiş hisse senetleri		
Anagold Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	917.613	719.678
Bursagaz Bursa Şehiriçi		
Doğal Gaz Dağıtım Ticaret ve Taahhüt Anonim Şirketi	32.300	26.140
Idea Farm Ventures Ltd. (*)	8.095	8.095
Kayserigaz Kayseri Doğalgaz		
Dağıtım Pazarlama Ticaret Anonim Şirketi	81.000	6.292
JSC Çalık Georgia Wind (*)	154	115
Diğer (*)	6.317	2.667
Toplam	7.933.152	6.209.304

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ilgili finansal yatırımların gerçeğe uygun değerinin ölçümüne ilişkin yeterli düzeyde yakın zamanlı bilgi bulunmaması nedeniyle Grup yönetimi ilgili finansal varlığın maliyet bedelinin gerçeğe uygun değerini yansıttığı düşünülmektedir.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla itfa edilmiş maliyetinden yansıtılan finansal varlıkların ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Kayıtlı değer</u>
Özel sektör tahvilleri	241.802	123.808
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	487.077	257.572
Varlığa dayalı menkul kıymetler ve kira sertifikaları	571.300	478.724
Yatırım fonları	10.068	--
Diğer(*)	27.237	52.497
Toplam	1.337.484	912.601

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının bankacılık faaliyetleri kapsamında gerçekleştirdikleri 30 Haziran 2019 vadeli bankalar arası vadeli mevduat işlemlerinden oluşmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

11 Ticari alacaklar ve borçlar

Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	120.242	113.541
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6.113.726	6.485.877
Toplam	6.233.968	6.599.418

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar (*)	4.047.310	3.914.258
Alıcılar (*)	1.635.593	1.942.614
Şüpheli ticari alacaklar	259.147	217.412
İmtiyazlı hizmet sözleşmelerinden doğan alacaklar	369.781	262.797
Alacak senetleri	9.876	373.220
Vadeli çekler	160.840	108.760
Diğer ticari alacaklar	15.988	12.138
Toplam	6.498.535	6.831.199
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(259.147)	(217.412)
Ticari alacak reeskontu (-)	(5.420)	(14.369)
Toplam	6.233.968	6.599.418

(*) Grup'un ticari alacaklarının büyük bölümü yurtdışında devam eden mühendislik, tedarik ve inşaat projeleri için faturası kesilen fakat henüz tahsil edilmemiş alacaklardan ve ek ödemelerden oluşmaktadır. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla bu tutar 4.591.534 TL'dir (31 Aralık 2017: 2.558.742 TL).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

11 Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Ticari alacaklar (devamı)

30 Haziran tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemlerindeki şüpheli alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak bakiyesi	217.412	187.971
1 Ocak 2018 itibarıyla TFRS 9 politika değişikliği	11.693	--
Dönem içinde ayrılan karşılık	10.168	13.158
Önceki dönem ayrılan karşılıklardan tahsilatlar(-)	(3.343)	(5.720)
Dönem içinde ayrılan karşılıkların geri çevrilmesi	(383)	--
İşletme edinimlerinden girişler	1.097	--
Yabancı para çevrim farkları	22.503	7.687
Toplam	259.147	203.096

Uzun vadeli ticari alacaklar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İmtiyazlı hizmet sözleşmelerinden doğan alacaklar	1.199.471	1.099.462
Alıcılar	303.420	526.783
Toplam	1.502.891	1.626.245

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

	İtfaya konu alacaklar	
İtfa yılı	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
2019	165.653	262.569
2020	261.706	219.480
2021	215.497	179.160
2022	174.424	143.667
2023	141.990	115.881
2024	110.876	89.206
2025	76.977	59.946
2026	41.901	29.553
2027	10.447	--
Toplam	1.199.471	1.099.462

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemlerine ait imtiyazlı hizmet sözleşmelerinden alacakların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak bakiyesi	1.362.259	941.329
İlaveler	87.233	60.810
Yatırımlara ilişkin cari dönem itfa tutarı	(85.267)	(62.475)
Gerçeğe uygun değer kazançları	192.004	51.055
Cari dönemde yapılan gelir tavanı düzeltmeleri	13.365	(5.315)
2011-2015 yatırımlarına ilişkin düzenlemeler	--	1.679
Diğer	(342)	8.721
30 Haziran bakiyesi	1.569.252	995.804

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

11 Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Satıcılar(*)	2.028.402	2.161.272
Borç senetleri	202.949	257.054
Diğer ticari borçlar	40.431	25.771
Toplam	2.271.782	2.444.097

Uzun vadeli ticari borçlar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Satıcılar (*)	73.610	49.515
Toplam	73.610	49.515

(*) Satıcılar bakiyesi, mühendislik, tedarik ve inşaat projeleriyle ilgili malzeme ve ekipmanları sağlayan tedarikçilere olan borçlardan oluşmaktadır.

Grup'un ticari alacaklar ve borçlar için maruz kaldığı yabancı para kur riski Dipnot 23'te açıklanmıştır.

12 Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli alacaklar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Müşterilere verilen kredi ve avanslar	3.761.902	3.671.619
Bankalara verilen kredi ve avanslar	1.353.560	1.347.466
Takipteki krediler ve alacaklar	216.801	190.699
Ara toplam	5.332.263	5.209.784
Kredi ve alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığı	(158.727)	(130.547)
Toplam	5.173.536	5.079.237

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli alacaklar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Müşterilere verilen kredi ve avanslar	6.137.806	5.367.375
Bankalara verilen kredi ve avanslar	256.382	254.566
Ara toplam	6.394.188	5.621.941
Kredi ve alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığı	(227.524)	(187.780)
Toplam	6.166.664	5.434.161

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık dönemde, kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü karşılığının iptal edilen ve geri tahsil edilen tutarı 35.688 TL olurken, kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü gideri 7.348 TL, yeniden ölçüm kayıpları 48.312 TL ve kur farkı gideri 47.952 TL'dir (30 Haziran 2017: kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü karşılığının iptal edilen ve geri tahsil edilen tutarı ve değer düşüklüğü gideri sırasıyla 37.792 TL ve 63.708 TL).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

12 Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar (devamı)

Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli borçlar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Bankalara borçlar	448.337	147.480
Vadeli mevduat	441.168	146.060
Cari hesap	7.169	1.420
Müşterilere borçlar	11.610.292	9.336.803
Gerçek kişiler	9.354.746	7.574.085
Tüzel kişiler	1.762.621	1.376.700
Devlet kuruluşları	287.564	235.396
Diğer	205.361	150.622
Fonlar ve Ödeme hesapları (*)	1.448.478	1.524.281
Repo işlemlerinden fonlar	2.391.326	1.541.329
Toplam	15.898.433	12.549.893

(*) Fonlar ve Ödeme hesapları, kredi müşterilerinin işlemleri için geçici olarak açılan cari hesaplardaki tutarları ile bankaların ve diğer müşterilerin ödemelerini yapmak üzere bulundurdıkları tutarları ifade etmektedir. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla mevduat tutarı içermemektedir (31 Aralık 2017: Yoktur).

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Gerçek kişiler	1.665.866	1.354.970
Tüzel kişiler	90.009	91.193
Devlet kuruluşları	26.942	32.585
Diğer	10.474	--
Toplam	1.793.291	1.478.748

13 Stoklar

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un stok değer düşüklüğü politikalarına göre hareket görmeyen stoklar ve net gerçekleşebilir değer değerlemelerine göre stoklarla ilgili toplamda 24.201 TL (31 Aralık 2017: 14.781 TL) tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

14 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

i) İş ortaklıkları

30 Haziran tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemlerinde özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklığı yatırımlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak bakiyesi	479.027	286.495
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	127.455	50.244
İş ortaklıklarındaki sermaye artışı	--	12.001
Yabancı para çevrim farkları	59.037	18.084
30 Haziran bakiyesi	665.519	366.824

ii) İştirakler

30 Haziran tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemlerinde iştirak yatırımlarının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak bakiyesi	52.557	27.339
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin karlarındaki paylar	(6.196)	249
İştiraklerdeki sermaye artışı	--	2.133
Yabancı para çevrim farkları	3.108	1.460
30 Haziran bakiyesi	49.469	31.181

15 Maddi duran varlıklar

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

	2018	2017
1 Ocak tarihi itibarıyla net kayıtlı değer	2.379.249	2.071.268
Alımlar (+)	632.662	140.850
Çıkışlar (-)	(32.796)	(1.545)
Yabancı para çevrim farkları	270.775	69.394
Transferler	2.652	(566)
İşletme edinimlerinden girişler	19.831	--
Cari dönem amortismanı (-)	(136.573)	(99.474)
30 Haziran tarihi itibarıyla net kayıtlı değer	3.135.800	2.179.927

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

16 Maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiyeler

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

	2018	2017
1 Ocak tarihi itibarıyla net kayıtlı değer	617.185	659.026
Alımlar (+)	37.427	7.962
Çıkışlar (-)	(99)	--
Yabancı para çevrim farkları	18.466	5.101
Transferler	(2.652)	566
Cari dönem itfa payları (-)	(42.049)	(28.888)
30 Haziran tarihi itibarıyla net kayıtlı değer	628.278	643.767

17 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık hesap dönemlerine ait yatırım amaçlı gayrimenkuller hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yapılmakta olan yatırım amaçlı gayrimenkuller	475.212	456.254
Faal olan yatırım amaçlı gayrimenkuller	192.144	192.228
	667.356	648.482

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım amaçlı gayrimenkuller hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak bakiyesi	648.482	542.191
İlaveler	18.874	6.742
Toplam	667.356	548.933

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Grup faal ve yapılmakta olan yatırım amaçlı gayrimenkuller için değerlendirme raporu almamıştır. Ancak, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla faal ve yapılmakta olan yatırım amaçlı gayrimenkuller için alınmış olan değerlendirme raporu kullanılmaya devam etmiştir.

Grup yatırım amaçlı gayrimenkullerin tamamı için değerlendirme raporu almış ve gerçeğe uygun değerlerine göre ölçümlenmiştir. TFRS 13 kapsamında gerçeğe uygun değer hiyerarşisine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	667.356	--	667.356
Toplam	--	667.356	--	667.356

31 Aralık 2017	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	648.482	--	648.482
Toplam	--	648.482	--	648.482

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

18 Borçlanmalar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının borçlanmaları	3.411.304	4.000.599
İhraç edilen menkul kıymetler	2.864.248	2.751.314
Banka kredileri	1.755.167	1.603.519
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	223.317	11.704
Çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	155.474	48.492
Faktoring borçları	57.013	67.380
Finansal kiralama borçları	20.649	36.354
Diğer finansal yükümlülükler	3.545	100
Toplam	8.490.717	8.519.462

Uzun vadeli borçlanmalar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Banka kredileri	1.728.811	1.575.430
İhraç edilen menkul kıymetler	190.605	18.389
Sermaye benzeri krediler	132.787	112.843
Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının borçlanmaları	69.745	74.938
Finansal kiralama borçları	52.452	33.577
Finansal kiralama işlemlerinden ertelenen faiz borçları	(140)	(389)
Çıkarılmış tahviller	--	120.235
Toplam	2.174.260	1.935.023

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

18 Borçlanmalar (devamı)

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, faktoring borçlarını da içeren borçlanmaların vade ve şartları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018					
	Para cinsi	Nominal faiz oranı (%)	Vade tarihi	Nominal değeri	Kayıtlı Değeri
Teminatl bank kredileri	TL	15,27-25,80	2018-2024	1.264.497	1.352.890
Teminatl bank kredileri	ABD Doları	2,59-8,30	2018-2024	1.234.813	1.248.246
Teminatl bank kredileri	Avro	2,14-5,50	2018-2025	96.352	84.642
Teminatl bank kredileri	Diğr	5,50	2019	5.362	5.362
Teminatsız bank kredileri	TL	16-25,88	2018-2023	994.333	999.279
Teminatsız bank kredileri	TL	Değişken	2018-2019	16.031	16.321
Teminatsız bank kredileri	ABD Doları	2,69-12	2018-2020	1.399.412	1.474.947
Teminatsız bank kredileri	Avro	1-8,55	2018-2031	2.214.571	2.111.134
Teminatsız bank kredileri	Diğr	1,14-5,50	2018-2021	21.593	28.310
Borçlanma senetleri	TL	17,77	2018-2019	150.000	155.474
İhraç edilen menkul kıymetler	TL	14 - 20,95	2018-2020	2.469.092	2.469.092
İhraç edilen menkul kıymetler	ABD Doları	2,25 - 5,5	2018-2021	379.729	379.729
İhraç edilen menkul kıymetler	Avro	1,5 - 3,5	2018-2019	206.032	206.032
Faktoring borçları	TL	22,63-24,50	2018	53.593	57.014
				10.505.410	10.588.472

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, faktoring borçlarını da içeren borçlanmaların vade ve şartları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2017					
	Para cinsi	Nominal faiz oranı (%)	Vade tarihi	Nominal değeri	Kayıtlı değeri
Teminatl bank kredileri	TL	15,75-19,10	2018-2024	1.259.546	1.285.195
Teminatl bank kredileri	TL	Rotatif	2018	117.232	117.232
Teminatl bank kredileri	ABD Doları	2,10 - 8,3	2018-2021	494.119	489.696
Teminatl bank kredileri	Avro	4,29 - 8,05	2018-2025	284.183	284.073
Teminatsız bank kredileri	TL	4,43 - 18,60	2018	1.250.845	1.250.845
Teminatsız bank kredileri	TL	Rotatif	2018	17.500	17.500
Teminatsız bank kredileri	ABD Doları	0,6 -12	2018	1.861.107	1.872.649
Teminatsız bank kredileri	ABD Doları	Rotatif	2018	970	970
Teminatsız bank kredileri	Avro	1,00 - 7,5	2018-2031	2.045.616	2.053.915
Teminatsız bank kredileri	GBP	1	2018	6.958	6.958
Borçlanma senetleri	TL	1,14 - 17,23	2018 - 2020	2.444.327	2.462.280
Borçlanma senetleri	Avro	1,5 - 3,35	2018	247.601	247.601
Borçlanma senetleri	ABD Doları	Değişken	2018-2020	226.883	228.549
Faktoring borçları	TL	20,82	2018	63.596	67.380
				10.320.483	10.384.843

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, kullanılan bank kredileri karşılığında, Grup'un sahip olduğu yönetim binası ve inşaat halindeki yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde sırasıyla 529.249 TL (31 Aralık 2017: 455.497 TL) ve 912.140 TL (31 Aralık 2017: 701.420 TL) tutarlarında ipotek bulunmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

18 Borçlanmalar (devamı)

Çalık Holding A.Ş., ÇEDAŞ, YEDAŞ, YEPAS ve ilgili tarafların bir bankadan kullandığı ve kullanacağı nakdi ve gayri nakdi kredilere teminat teşkil etmek üzere YEDAŞ, YEPAS ve ÇEDAŞ'ta Çalık Enerji'nin sahip olduğu hisselerin sırasıyla 85 adeti (0,085 TL), 115 adeti (0,115 TL) ve 377.622.000 adeti üzerinde (377.622 TL) ve ÇEDAŞ'ın, YEPAS'ta sahip olduğu 6.358.770.388 adet hisse (63.587 TL) ile YEDAŞ'ta sahip olduğu 35.700.685.312 adet (357.006 TL) hisse de bu banka lehine rehin olarak verilmiştir.

19 Türev finansal araçlar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, elde tutulan türev finansal araçların net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Forward işlemleri	27.235	(30.147)	1.686	(1.713)
Swap işlemleri	10.756	(10.186)	10.980	(6.664)
Yabancı para opsiyon/future işlemleri	7.417	(12.993)	11	--
Toplam	45.408	(53.326)	12.677	(8.377)

Nette alacak durumunda olan (gerçeğe uygun değeri pozitif olan) tüm türev finansal araçlar türev finansal varlıklar olarak raporlanmıştır. Nette borç durumunda olan (gerçeğe uygun değeri negatif olan) tüm türev finansal araçlar türev finansal yükümlülükler olarak raporlanmıştır.

20 Karşılıklar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>		
Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar	60.888	69.847
Diğer kısa vadeli karşılıklar	69.630	75.257
Toplam kısa vadeli karşılıklar	130.518	145.104
<u>Uzun vadeli karşılıklar</u>		
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar	47.064	42.624
Diğer uzun vadeli karşılıklar	2.657	1.217
Toplam uzun vadeli karşılıklar	49.721	43.841
Toplam karşılıklar	180.239	188.945

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

20 Karşılıklar (devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa ve uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli		
Kullanılmamış izin karşılıkları	23.881	22.176
İkramiye karşılıkları	37.007	47.671
	60.888	69.847
Uzun vadeli		
Kıdem tazminatı karşılıkları	47.064	42.624
Toplam	47.064	42.624

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, diğer karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dava karşılıkları	51.732	58.522
Gider karşılıkları	7.283	6.180
Diğer karşılıklar	13.272	11.772
Toplam	72.287	76.474

30 Haziran tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemlerine ait karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

2018	1 Ocak	Karşılıklar	Yıl içindeki ödemeler / geri çevrimler	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran
Dava karşılıkları	58.522	5.485	(12.266)	(9)	51.732
İzin karşılıkları	22.176	3.352	(1.647)	--	23.881
İkramiye karşılıkları	47.671	21.000	(32.855)	1.191	37.007
Kıdem tazminatı karşılıkları	42.624	3.265	(310)	1.485	47.064
Diğer gider karşılıkları	17.952	3.559	(1.482)	526	20.555
Toplam	188.945	36.661	(48.560)	3.193	180.239
2017					
Dava karşılıkları	35.613	5.266	(2.589)	494	38.784
İzin karşılıkları	18.573	2.992	(717)	138	20.986
İkramiye karşılıkları	26.269	22.236	(14.859)	244	33.890
Kıdem tazminatı karşılıkları	39.976	3.982	(144)	(11)	43.803
Diğer gider karşılıkları	10.313	(1.730)	(219)	(1.007)	7.357
Toplam	130.744	32.746	(18.528)	(142)	144.820

Kıdem tazminatı karşılıkları çalışanların emekli olmasıyla ilgili gelecekte doğacak muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerini tahmin ederek hesaplanmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

21 Taahhütler, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un finans dışı teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018	Orijinal para birimi (TL karşılığı)			
	Amerikan Doları	TL	Diğer	Toplam
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	2.363.914	513.690	58.882	2.936.486
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar ve iştirakler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	798.217	--	798.217
- Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	798.217	--	798.217
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ'ler	--	129.987	--	129.987
Toplam	2.363.914	1.441.894	58.882	3.864.690

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Grup'un finans dışı teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2017	Orijinal para birimi (TL karşılığı)			
	Amerikan Doları	TL	Diğer	Toplam
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	2.622.888	631.711	25.252	3.279.851
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar ve iştirakler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	798.217	--	798.217
- Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	798.217	--	798.217
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ'ler	--	129.987	--	129.987
Toplam	2.622.888	1.559.915	25.252	4.208.055

Davalar

30 Haziran 2018 itibarıyla, Grup aleyhine açılan devam eden davalar için beklenen nakit çıkışı tutarı 51.732 TL'dir (30 Haziran 2017: 38.784 TL). 30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihleri itibarıyla, aleyhe açılan davalara ayrılan karşılıklar tutarı büyük oranda Grup'a karşı açılmış olan işçi davalarıyla ilgilidir. Grup, bu davaların toplam tutarı kadar karşılık ayırmıştır.

Olası vergi denetimleri

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

21 Taahhütler, koşullu yükümlülükler ve varlıklar (devamı)

Kira taahhütleri

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla cayılamaz faaliyet kiralama taahhütleri borçları aşağıdaki gibidir:

Faaliyet kiralama taahhütleri-kiracı olarak	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
1 yıldan az	25.410	20.183
1 ile 5 yıl arası	56.938	46.393
5 yıldan fazla	20.624	14.334
Toplam	102.972	80.910

22 Vergi

Türkiye

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2018 için yüzde 22’dir (31 Aralık 2017: yüzde 20) ve çeyrek dönemlerde geçici kurumlar vergisi beyannamesi doldurulur. Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre, en az iki yıl süreyle sahip olunan iştiraklerin ve gayrimenkullerin satışlarından elde edilen gelirlerin yüzde 75’i satış tarihinden itibaren beş yıl içinde özkaynak hesaplarına kaydedilmesi durumunda vergi istisnasına konu olmaktadır. Geriye kalan yüzde 25’lik kısım kurumlar vergisine tabidir. 2018 yılından itibaren geçerli olmak üzere bu oran taşınmazlar için yüzde 50 olarak revize edilmiştir.

Bunun yanı sıra, temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü bulunmakta olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren geçerli olan yasal düzenlemeye göre, 1999 ve 2002 yılları arasında elde edilen ve kurumlar vergisinden müstesna olan kazançlardan yapılan temettü ödemeleri için stopaj yükümlülüğü bulunmamaktadır. 23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15 ve 30’uncu maddelerinde yer alan bazı tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir.

Bu bağlamda Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde yüzde 10 oranında uygulanan stopaj oranı yüzde 15’e çıkarılmıştır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur.

Türkiye’deki vergi mevzuatı, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklarının konsolide bir vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple, konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyona tabi olan her bir şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar geriye dönük taşınamazlar.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi yetkilileri ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, beyannamenin verilmesini takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

22 Vergi (devamı)

Transfer fiyatlaması düzenlemesi

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. Maddesinin "transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmektedir. 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkında Genel Tebliğ'de uygulamadaki detayları belirlemiştir.

Eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla, fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, mal veya hizmet alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, o zaman ilgili karlar transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

Grubun yabancı iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları için vergi uygulamaları

Arnavutluk Cumhuriyeti

Arnavutluk Cumhuriyeti için geçerli olan kurumlar vergisi oranı yüzde 15'tir (31 Aralık 2017: yüzde 15). Vergi matrahı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu hesaplanmaktadır. Belgesiz harcamalar, cari dönem içerisinde özkaynak tutarının dört katını aşan kredi faizi geri ödemeleri ve ön ödemeler ve belirli limitin üzerindeki temsil ağırlama ve yan hak giderleri gibi bazı giderler indirimine konu edilemez.

Kosova Cumhuriyeti

Kosova Cumhuriyeti'nde kurumlar için geçerli olan kurumlar vergisi oranı yüzde 10'dur (31 Aralık 2017: yüzde 10).

Kosova vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere yedi yıl süre ile taşınabilir.

Irak Cumhuriyeti

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Irak'ta faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve şubelerin tabi olduğu kurumlar vergisi oranı yüzde 15'tir (31 Aralık 2017: yüzde 15). Mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile mali karın olduğu yılda ancak karın yarısına kadar mahsup edilecek şekilde taşınabilir. 30 Haziran 2018 itibarıyla Grup'un Irak'taki faaliyetleri ile ilgili elde ettiği gelirler kurumlar vergisine tabi değildir.

Mısır Arap Cumhuriyeti

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Mısır'da faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların tabi olduğu kurumlar vergisi oranı yüzde 22,5'dir (31 Aralık 2017: yüzde 22,5). Grup'un Mısır'da faaliyetleri bu ülkenin serbest ticaret bölgesinde olup Grup bu faaliyetlerinden dolayı kurumlar vergisine tabi değildir.

Birleşik Arap Emirlikleri

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Grup'un Birleşik Arap Emirlikleri'nde sadece Dubai'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığı bulunmaktadır. Birleşik Arap Emirlikleri'nde federal bir kurumlar vergisi bulunmamaktadır. Ancak farklı sektörler için farklı emirliklerde benzer vergiler uygulanmaktadır. 30 Haziran 2018 itibarıyla Dubai'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığı kurumlar vergisine tabi değildir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

22 Vergi (devamı)

Grubun yabancı iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları için vergi uygulamaları (devamı)

ABD

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Federal Kurumlar Gelir Vergisi, vergiye tabi gelir dilimleri halinde yüzde 15 ila yüzde 35 arasında uygulanır (31 Aralık 2017: yüzde 40) Eyalet hükümetleri ve yerel yönetimler de yüzde 1 ila yüzde 12 arasında değişen gelir vergileri uygulayabilirler. Yabancı şirketler genel olarak yerli şirketler ile aynı kurumlar vergisine tabidir, ancak vergiye tabi gelir sadece işletme tarafından ABD dahilindeki ticaret veya işlerden veya ABD gayrimenkullerinin veya stokunun bir yabancı satışından elde edilen tüm ABD kaynaklı gelirler olarak kabul edilen Efektif Olarak Bağlı Gelir (ECI) üzerinden hesaplanır

Gürcistan

Gürcistan kanunlarına göre kurumlar vergisi oranı yüzde 15'tir (31 Aralık 2017: yüzde 15)

Libya

Libya kanunlarına göre kurumlar vergisi oranı yüzde 20'dir. Buna ek olarak kar üzerinden yüzde 4 oranında cihad vergisi alınmaktadır.

Türkmenistan

Türkmenistan kanunlarına göre yerel şirketlere kurumlar vergisi oranı yüzde 8 olarak uygulanırken, yurtdışı ortaklı yerel şirketlere ve yabancı şirketlerin ülkedeki şubeleri için yüzde 20 kurumlar vergisi uygulanmaktadır. Türkmenistan'daki şubelerin ana şirketi Türkiye dışındaki inşaat projelerinden kazanılan gelirler üzerinden Türkiye'de vergilendirilmediğinden ötürü kurumlar vergisinden muaftır. Diğer taraftan, Türkiye'den diğer ülkelere ihraç edilen ve o ülkelerde inşaat maliyetlerine dahil edilen makine ve teçhizatın kaynaklanan satış kazançları Türkiye'de kurumlar vergisine tabidir.

Özbekistan

Özbekistan kanunlarına göre kurumlar vergisi oranı olarak yüzde 17,2 uygulanmaktadır. 30 Haziran 2018 itibarıyla Grup'un Özbekistan'daki faaliyetleri ile ilgili elde ettiği gelirler özel izinle kurumlar vergisine tabi değildir.

Sırbistan

Sırbistan'da geçerli kurumlar vergisi oranı yüzde 15'tir.

Hollanda

Hollanda'da yerleşik kurumların dünya çapındaki gelirleri üzerindeki vergi oranı yüzde 25'tir (31 Aralık 2017: yüzde 25). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Eğer herhangi bir vergi anlaşması yok ise, çifte vergilendirmeyi önleme ile ilgili yerleşik firmalar için yurtdışındaki kuruluşlardan oluşan yurtdışı işletme gelirleri için Hollanda gelir vergisi için tek taraflı kararname ile istisna sağlanmaktadır. Sadece temettü dağıtımları üzerinde ilave yüzde 5 vergi bulunmaktadır ve bu vergi karşılığı temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilmektedir.

Hollanda vergi mevzuatına göre, mali zararlar gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere dokuz yıl taşınabilir. Mali zararlar bir yıla kadar geçmiş yıl karları ile mahsuplaştırılabilir. Şirketler vergi beyannamelerini, süre uzatma talebinde bulunmadıkları takdirde ki bu normal koşullarda ilave dokuz aylık süreyi ifade eder, ilgili hesap döneminin kapanışını takip eden altı ay içerisinde vermek zorundadır. Vergi incelemesine yetkili makamlar, beyannamenin verilişini takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

22 Vergi (devamı)

Grubun yabancı iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları için vergi uygulamaları (devamı)

İsviçre

İsviçre'deki kurumlar vergisi Kantonal ve Federal gelir vergilerinin bir birleşimidir. Kantonal vergi yüzde 23.36 (2017: yüzde 23.38) efektif oranı ile ilgili dönemin net karı üzerinden ve yüzde 0.401 (2017: yüzde 0.401) efektif oranı ile ilgili dönemin özkaynakları üzerinden hesaplanmaktadır. Federal gelir vergisi yüzde 8.50 (2017: yüzde 8.50) oranı ile ilgili dönemin net karı üzerinden hesaplanmaktadır. Vergi giderleri vergiden düşülebilir giderler olduğu için etkin faiz oranı yüzde 24 seviyesinde gerçekleşmektedir (2017: yüzde 24). Kantonal ve Federal vergilere ek olarak, çeşitli etkin oranlar üzerinden son iki yıllık brüt gelirler, kira giderleri ve personel sayısı üzerinden hesaplanan profesyonel vergi adında bir vergi hesaplanmaktadır.

İsviçre'deki vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere yedi yıl süre taşınabilir. Şirketler uzatma talebinde bulunmadıysa, vergi beyannamelerini ilgili vergi yılı kapanışını takip eden ilk dört ay içerisinde vermelidir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, beyannamenin verilmesini takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Malavi

Malavi kanunlarına göre kurumlar vergisi oranı yerel firmalar için yüzde 30 iken yabancı firmalar ve şubeler için yüzde 35 olarak uygulanmaktadır. Ancak Grup, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla ülkedeki faaliyetleri ile ilgili elde ettiği gelirlerin belirlenen istisnalara uyması sebebiyle kurumlar vergisine tabi değildir.

İran

İran kanunlarına göre kurumlar vergisi oranı olarak yüzde 25 olarak uygulanmaktadır (31 Aralık 2017: yüzde 25).

İsveç

İsveç kanunlarına göre kurumlar vergisi oranı olarak yüzde 22 olarak uygulanmaktadır (31 Aralık 2017: yüzde 22).

Gelir vergisi gideri

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihinde sona eren altı aylık dönemde hesaplanan gelir vergisi giderinin detayı aşağıda verilmiştir:

	2018	2017
Cari dönem gelir vergisi	109.781	119.810
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	74.437	(45.142)
Toplam gelir vergisi gideri	184.218	74.668

Gelir vergisi varlıkları / (borçları)

30 Haziran 2018 itibarıyla gelir vergisi varlıkları / (borçları) hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Gelir vergisi	184.218	306.899
Eksi: Ertelenmiş vergi gideri	74.437	54.486
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	113.929	213.483
Gelir vergisinden borçlar/(peşin ödenmiş),net	(4.148)	38.930

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 33.708 TL tutarındaki (31 Aralık 2017: 78.413 TL) ödenecek vergi ile 37.856 TL tutarındaki (31 Aralık 2017: 39.483 TL) peşin ödenen vergi, farklı vergi mevzuatı ile ilişkili olduğu için mahsup edilmemiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

23 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi

Kur riski

Grup, yabancı para biriminden yaptığı satışlar, satın almalar ve borçlanmalardan dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. Bu işlemlerin yapıldığı yabancı para birimleri büyük oranda Avro ve ABD Doları'dır.

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

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

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

30 Haziran 2018 itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kur riskleri, yabancı para bazından ve toplam TL karşılığı olarak aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	30 Haziran 2018			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer(*)
1. Ticari alacaklar	748.998	119.828	36.425	9.111
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	8.949.041	796.018	908.959	492.794
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	795.855	20.326	131.393	5.565
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	10.493.894	936.172	1.076.777	507.470
5. Ticari alacaklar	14.542	3.188	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	3.827.867	289.136	435.297	198.125
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	18.704	2.417	1.439	41
8. Duran varlıklar (5+6+7)	3.861.113	294.741	436.736	198.166
9. Toplam varlıklar (4+8)	14.355.007	1.230.913	1.513.513	705.636
10. Ticari borçlar	(7.468.071)	(234.650)	(1.118.483)	(459.654)
11. Finansal yükümlülükler	(4.300.960)	(475.313)	(396.461)	(28.311)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(2.421.503)	(328.372)	(148.527)	(135.339)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(3.155)	(235)	(392)	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(14.193.689)	(1.038.569)	(1.663.863)	(623.304)
14. Ticari borçlar	(914.811)	(22.028)	(151.796)	(8.434)
15. Finansal yükümlülükler	(1.335.465)	(192.796)	(67.087)	(100.000)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(4.218)	(925)	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(2.254.494)	(215.749)	(218.883)	(108.434)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(16.448.184)	(1.254.318)	(1.882.746)	(731.738)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	(56.394)	(52.389)	11.713	120.349
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	2.010.559	185.645	162.121	303.155
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(2.066.953)	(238.034)	(150.408)	(182.806)
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(2.149.571)	(75.794)	(357.520)	94.247
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(2.904.731)	(45.913)	(501.672)	(31.858)

(*) TL karşılıkları verilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

23 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2017 itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kur riskleri, TL bazında aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	31 Aralık 2017			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer(*)
1. Ticari alacaklar	701.092	113.591	58.323	9.283
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	7.500.817	807.142	909.508	349.475
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	684.829	26.289	129.061	2.894
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	8.886.738	947.022	1.096.892	361.652
5. Ticari alacaklar	258.082	29.743	32.309	--
6a. Parasal finansal varlıklar	3.253.974	287.560	441.774	174.497
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	20.022	3.232	1.728	33
8. Duran varlıklar (5+6+7)	3.532.078	320.535	475.811	174.530
9. Toplam varlıklar (4+8)	12.418.816	1.267.557	1.572.703	536.182
10. Ticari borçlar	(6.105.867)	(292.849)	(1.068.172)	(177.941)
11. Finansal yükümlülükler	(4.343.410)	(496.062)	(492.669)	(247.667)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(1.999.958)	(296.869)	(135.707)	(267.411)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(10.558)	(2.582)	(181)	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(12.459.793)	(1.088.362)	(1.696.729)	(693.019)
14. Ticari borçlar	(793.898)	(53.859)	(129.632)	(5.396)
15. Finansal yükümlülükler	(1.081.710)	(191.089)	(79.934)	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(3.451)	(915)	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(1.879.059)	(245.863)	(209.566)	(5.396)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(14.338.852)	(1.334.225)	(1.906.295)	(698.415)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	274.171	20.329	(3.734)	214.353
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	1.484.538	181.815	114.908	279.883
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(1.210.367)	(161.486)	(118.642)	(65.530)
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(1.645.865)	(46.339)	(337.326)	52.120
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(2.614.329)	(93.607)	(464.200)	(165.159)

(*) TL karşılıkları verilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

23 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda TL'nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kazanmasının/kaybetmesinin özkaynaklar ile kar veya zararı ne tutarda etkileyeceği (vergi etkisi gözardı edilmiştir) aşağıda gösterilmektedir.

	Kar / (Zarar)		Özkaynak	
	TL'nin değer kazanması	TL'nin değer kaybetmesi	TL'nin değer kazanması	TL'nin değer kaybetmesi
30 Haziran 2018				
ABD Doları paritesindeki %10 artış/(azalış)				
1-Net varlık / yükümlülük, ABD Doları	34.567	(34.567)	--	--
2-ABD Doları tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları'nın net etkisi (1+2)	34.567	(34.567)	--	--
Avro paritesindeki %10 artış/(azalış)				
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	189.815	(189.815)	--	--
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	189.815	(189.815)	--	--
Diğer paritelerdeki %10 artış/(azalış)				
7-Diğer para biriminde varlık/yükümlülükler	(9.425)	9.425	--	--
8-Diğer para birimi tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı	--	--	--	--
9- Diğer para birimlerinin net etkisi (7+8)	(9.425)	9.425	--	--
TOPLAM (3+6+9)	214.957	(214.957)	--	--

	Kar / (Zarar)		Özkaynak	
	TL'nin değer kazanması	TL'nin değer kaybetmesi	TL'nin değer kazanması	TL'nin değer kaybetmesi
31 Aralık 2017				
ABD Doları paritesindeki %10 artış/(azalış)				
1-Net varlık / yükümlülük, ABD Doları	17.479	(17.479)	--	--
2-ABD Doları tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları'nın net etkisi (1+2)	17.479	(17.479)	--	--
Avro paritesindeki %10 artış/(azalış)				
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	152.320	(152.320)	--	--
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	152.320	(152.320)	--	--
Diğer paritelerdeki %10 artış/(azalış)				
7-Diğer para biriminde varlık/yükümlülükler	(5.212)	5.212	--	--
8-Diğer para birimi tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı	--	--	--	--
9- Diğer para birimlerinin net etkisi (7+8)	(5.212)	5.212	--	--
TOPLAM (3+6+9)	164.587	(164.587)	--	--

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

23 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (devamı)

Gerçeğe uygun değer bilgisi

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında işlem tarihinde Grup dahil olduğu varlığa ya da borca ilişkin asıl piyasada ya da asıl piyasanın bulunmadığı durumlarda, en avantajlı piyasada gerçekleştiği varsayılan olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır.

Mevcut olması halinde Grup, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini aktif bir piyasada işlem gören fiyatından belirlemektedir. Bir piyasa, işlem fiyatları hazır ve düzenli olarak var olduğu ve bilgili bir alıcı ile satıcı arasında gerçek ve düzenli yapılan işlemleri yansıttığı durumlarda aktif olarak değerlendirilir. Eğer bir finansal araca ilişkin piyasa aktif değilse, Grup gerçeğe uygun değeri ilgili gözlemlenebilir verilerin en fazla kullanılacağı uygun bir değerlendirme yöntemleri kullanarak ölçer.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

23 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (devamı)

Gerçeğe uygun değer bilgileri (devamı)

Aşağıdaki tablo finansal araçların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri ile kayıtlı değerlerini gerçeğe uygun değer seviyelerini de içerecek şekilde göstermektedir. Eğer kayıtlı değeri gerçeğe uygun değerın makul bir tahminiye aşağıdaki tablo gerçeğe uygun değere göre ölçülmeyen finansal varlıklar ve yükümlülüklerin hakkında gerçeğe uygun değer bilgisi içermemektedir.

30 Haziran 2018	İtfa edilmiş maliyet	GUD farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	Toplam	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen finansal varlıklar								
Finansal yatırımlar	1.337.484	1.030.913	6.887.673	9.256.070	5.928.293	2.296.864	1.030.913	9.256.070
Türev finansal araçlar	--	45.408	--	45.408	--	45.408	--	45.408
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülmeyen finansal varlıklar								
Finansal yatırımlar	--	14.566	--	14.566	--	--	14.566	14.566
Ticari alacaklar	7.736.859	--	--	7.736.859	--	--	--	--
Diğer alacaklar	1.903.148	--	--	1.903.148	--	--	--	--
Nakit ve nakit benzeri	2.143.290	--	--	2.143.290	--	--	--	--
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	11.340.200	--	--	11.340.200	--	--	--	--
Toplam	24.460.981	1.090.887	6.887.673	32.439.541	5.928.293	2.342.272	1.045.479	9.316.044
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen finansal yükümlülükler								
Türev finansal araçlar	--	53.326	--	53.326	--	53.326	--	53.326
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülmeyen finansal yükümlülükler								
Borçlanmalar	10.664.977	--	--	10.664.977	--	--	11.043.114 ^(**)	11.043.114
Ticari borçlar	2.345.392	--	--	2.345.392	--	--	--	--
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	17.691.724	--	--	17.691.724	--	--	--	--
Diğer borçlar ^(*)	213.967	--	--	213.967	--	--	--	--
Toplam	30.916.060	53.326	--	30.969.386	--	53.326	11.043.114	11.096.440

(*) Alınan depozito ve teminatlar diğer borçlar hesabına dâhil edilmemiştir.

(**) Gösterim amaçlı hesaplanmıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

23 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2017	Alım satım amaçlı elde tutulan	Gerçeğe uygun değerle ölçülen	Kredi ve alacaklar	Satılmaya hazır	Vadeye kadar elde tutulan	Diğer finansal yükümlülük	Toplam kayıtlı değer	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam gerçeğe uygun değer
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen finansal varlıklar											
Finansal yatırımlar	--	719.678	--	5.446.317	--	--	6.165.995	3.914.413	1.586.529	665.053(**)	6.165.995
Türevler	12.677	--	--	--	--	--	12.677	--	12.677	--	12.677
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmeyen finansal varlıklar						--					
Finansal yatırımlar	--	--	--	43.309	912.601	--	955.910	--	---	955.910(**)	955.910
Ticari alacaklar	--	--	8.225.663	--	--	--	8.225.663	--	--	--	--
Diğer alacaklar	--	--	1.432.173	--	--	--	1.432.173	--	--	--	--
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	1.567.584	--	--	--	1.567.584	--	--	--	--
Finans sektörü faaliyetlerden alacaklar	--	--	10.513.398	--	--	--	10.513.398	--	--	--	--
	12.677	719.678	21.738.818	5.489.626	912.601	--	28.873.400	3.914.413	1.599.206	1.620.963	7.134.582
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen finansal yükümlülükler											
Türevler	8.377	--	--	--	--	--	8.377	--	8.377	--	8.377
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmeyen yükümlülükler											
Borçlanmalar	--	--	--	--	--	10.454.485	10.454.485	--	--	10.454.485	10.454.485
Ticari borçlar	--	--	--	--	--	2.493.612	2.493.612	--	--	--	--
Finans sektörü faaliyetlerden borçlar	--	--	--	--	--	14.028.641	14.028.641	--	--	--	--
Diğer borçlar(*)	--	--	--	--	--	50.942	50.942	--	--	--	--
	8.377	--	--	--	--	27.027.680	27.036.057	--	8.377	10.454.485	10.462.862

(*) Alınan depozito ve teminatlar diğer borçlar hesabına dâhil edilmemiştir.

(**) Gösterim amaçlı hesaplanmıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

24 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.