

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte
Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu**

7 Nisan 2021

Bu rapor, 5 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 145 sayfa konsolide finansal tablolar ve konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

Bağımsız Denetçi Raporu

Konsolide Finansal Durum Tablosu

Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

Konsolide Nakit Akış Tablosu

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar



**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A. Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27 K: 2-3-4
34485 Sarıyer/İstanbul TÜRKİYE

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Çalık Holding Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Çalık Holding Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



Building a better
working world

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim çalışmalarının belirlenmesindeki hususlar
İnşaat sözleşmeleri hasılatlarının kayıtlara alınması	
Grup'un toplam hasılatının önemli bölümünü teşkil eden enerji ve inşaat sektörlerinde faaliyet gösteren şirketlerinin 2.644.702 Bin TL tutarındaki inşaat sözleşmeleri hasılatı bulunmaktadır. Grup'un inşaat sektöründe faaliyet gösteren konsolide bağlı ortaklıkları olan Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Gap İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret Anonim Şirketi, ağırlıklı olarak Türkiye ve yurtdışında Mühendislik Hizmetleri, Tedarik İşlemleri ve İnşaat ("MTİ") projeleri yürütmektedir. MTİ projeleri kompleks içerikleriyle Grup'un ticari ve finansal raporlama anlamında çeşitli risklere maruz kalmasına sebep olmaktadır. TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı uyarınca inşaat sözleşmelerine ilişkin hasılatın tutarının hesaplanmasında ve zamanlamasının belirlenmesinde esas alınan edim yükümlülüğünün ifasına yönelik ilerlemenin ölçümünde girdi yöntemi kullanılmaktadır. Girdi yöntemi ile bir inşaat projesinde edim yükümlülüğünün ifası için Grup'un katlandığı maliyetler edim yükümlülüğünün ifası için beklenen toplam maliyetlere kıyaslanarak hasılat finansal tablolara alınır. Hasılatın muhasebeleştirilmesi kapsamında projeye özgü şartlar içeren inşaat projelerinin sonuçlarının belirlenmesi özellikle projelerin tamamlanması için katlanılacak maliyetin tahmini, sözleşme gelirinin gelecekteki olayların sonuçlarına bağlı belirsizliklerden etkilenmesi ve proje değişiklik talepleriyle ilgili tutarların muhasebeleştirilmesi yönetimin tahminlerine ve yargılarına dayanmaktadır. İnşaat sözleşmelerinden elde edilen hasılatın muhasebeleştirilmesi önemli ölçüde yönetimin tahmin ve yargılarına dayanması nedeniyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. MTİ projelerinden hasılatın kayıtlara alınması denetim açısından özel bir ilgi gerektirmesi sebebiyle önemli bir risk olarak belirlemiş durumdayız.	- Hasılatın kayıtlara alınma süreçleri tarafımızca anlaşılacak raporlanan inşaat sözleşmesi hasılat tutarının önemli düzeyde hatalı olmasını engelleme, belirleme ve düzeltmesi anlamında ilgili kilit kontrollerin dizayn ve uygulama etkinliğinin test edilmesi tarafımızca gerçekleştirilmiştir. - Önemli MTİ sözleşmelerinin hüküm ve koşulları Yönetim tarafından kullanılan tahminlerin değerlendirilmesi ve hasılatın kayıtlara alınmasının zamanlamasının belirlenmesi açısından tarafımızca incelenmiştir. - Grup'un finans ve teknik ekipleriyle inşaatı devam eden projelerin durumu görüşülmüş ve söz konusu görüşmelerle ilgili anlayışımız destekleyici belgelerle kanıtlanmıştır. - İnşaat sözleşmeleri hasılatı tamamlanma yüzdesi yöntemiyle tarafımızca tekrar hesaplanmıştır. - Kayıtlara alınan inşaat sözleşmeleri hasılatı müşterilere faturalanan tutarlarla, bu müşterilerden sonradan yapılan tahsilatlar üzerinden tarafımızca test edilmiştir. - Kayıtlara alınan inşaat sözleşmeleri maliyetleri tedarikçi ve tasheronlarca faturalanan tutarlarla, bu tedarikçi ve tasheronlara sonradan yapılan ödemeler üzerinden tarafımızca test edilmiştir. - İnşaat sözleşmelerinin maliyet bütçeleri ve ileriye yönelik tahminlerin tarihsel olarak doğruluk ve ihtiyatlılık düzeylerinin değerlendirmesi tarafımızca yapılmış ve Yönetim'in MTİ projelerinin tamamlanma aşamaları ve maliyet bütçelerinin değişimiyle ilgili mevcut varsayımları tarafımızca irdelenmiştir. - Hasılat ve sözleşmelerin muhasebeleştirme kayıtları, olağandışı ve süreklilik teşkil etmeyen kayıtlara odaklanılması suretiyle tarafımızca test edilmiştir. - Hasılat ve satışlardan iade hesaplarıyla ilgili detaylı dönemsellik testleri tarafımızca gerçekleştirilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecilikimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.



Building a better
working world

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Kaan Birdal'dır.

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



7 Nisan 2021
İstanbul, Türkiye

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	8	6.588.005	10.420.160
Finansal yatırımlar	9	12.425.711	7.622.252
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	10	441.531	290.915
Ticari alacaklar	11	2.897.801	1.962.200
- İlişkili taraflardan	7	562.460	278.755
- İlişkili olmayan taraflardan		2.335.341	1.683.445
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	12	4.759.175	3.829.688
- İlişkili taraflardan	7	25.545	18.183
- İlişkili olmayan taraflardan		4.733.630	3.811.505
Diğer alacaklar	13	1.678.128	1.362.063
- İlişkili taraflardan	7	366.091	276.454
- İlişkili olmayan taraflardan		1.312.037	1.085.609
Sözleşme varlıkları	22	523.315	603.652
- Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları		523.315	603.652
Stoklar	14	1.679.309	1.362.577
Türev finansal varlıklar	24	97.863	29.364
Peşin ödenmiş giderler	15	865.819	278.744
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	28	17.715	48.448
Diğer dönen varlıklar	21	5.217.780	3.753.729
Ara toplam		37.192.152	31.563.792
Satış amaçlı sınıflandırılan gruplara ilişkin varlıklar	5	445.410	330.318
Toplam dönen varlıklar		37.637.562	31.894.110
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar	11	259.900	585.808
- İlişkili taraflardan	7	13.548	13.544
- İlişkili olmayan taraflardan		246.352	572.264
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	12	14.419.245	8.782.428
- İlişkili taraflardan	7	26	--
- İlişkili olmayan taraflardan		14.419.219	8.782.428
Diğer alacaklar	13	2.393.005	1.943.463
- İlişkili taraflardan	7	2.348.999	1.900.864
- İlişkili olmayan taraflardan		44.006	42.599
Finansal yatırımlar	9	11.811.965	6.920.521
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	10	1.426.325	1.438.021
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	16	1.629.704	1.185.346
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	20	956.749	909.082
Maddi duran varlıklar	17	4.128.344	3.656.573
Maddi olmayan duran varlıklar	18	939.640	867.472
- Şerefiye		25.924	46.346
- Diğer		913.716	821.126
Kullanım hakkı varlıkları	19	336.229	240.036
Peşin ödenmiş giderler	15	575.849	164.181
Ertelenmiş vergi varlığı	28	376.926	315.192
Diğer duran varlıklar		3.891	9.003
Toplam duran varlıklar		39.257.772	27.017.126
Toplam varlıklar		76.895.334	58.911.236

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (devamı)

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	23	12.212.527	12.850.712
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	23	1.301.561	1.399.854
Türev finansal yükümlülükler	24	143.559	17.031
Ticari borçlar	11	1.983.107	1.522.658
- İlişkili taraflara	7	93.185	22.312
- İlişkili olmayan taraflara		1.889.922	1.500.346
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	12	35.078.939	23.552.667
- İlişkili taraflara	7	222.317	5.537
- İlişkili olmayan taraflara		34.856.622	23.547.130
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	25	56.984	55.925
Diğer borçlar	13	394.875	373.742
- İlişkili taraflara	7	174.692	165.253
- İlişkili olmayan taraflara		220.183	208.489
Sözleşme yükümlülükleri	22	312.221	553.237
- Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri		312.221	553.237
Ertelenmiş gelirler	15	915.200	459.917
Dönem karı vergi yükümlülüğü	28	57.013	24.250
Kısa vadeli karşılıklar	26	309.800	224.117
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	26	133.656	106.407
- Diğer	26	176.144	117.710
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	21	598.086	771.257
Ara toplam		53.363.872	41.805.367
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	5	87.323	49.613
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		53.451.195	41.854.980
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	23	3.936.443	3.119.941
Ticari borçlar	11	35.864	53.217
- İlişkili olmayan taraflara		35.864	53.217
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	12	3.675.815	2.661.866
- İlişkili olmayan taraflara		3.675.815	2.661.866
Diğer borçlar	13	385.776	286.640
- İlişkili olmayan taraflara		385.776	286.640
Sözleşme yükümlülükleri	22	342.027	210.802
- Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükler		342.027	210.802
Ertelenmiş gelirler	15	683.275	544.924
Uzun vadeli karşılıklar	26	96.173	71.943
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	26	86.966	66.576
- Diğer	26	9.207	5.367
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	28	387.237	376.605
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		2.828	16.163
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		9.545.438	7.342.101
Toplam yükümlülükler		62.996.633	49.197.081

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (devamı)

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
ÖZKAYNAKLAR	Dipnot	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	29	400.000	400.000
Sermaye düzeltme farkları		6.400	6.400
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(16.171)	(8.796)
-Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları		(16.171)	(8.796)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		5.416.020	3.803.949
-Yabancı para çevrim farkları		5.016.028	3.470.000
-Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)		399.992	333.949
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	29	2.350.220	1.854.918
Geçmiş yıllar karları		2.913.766	1.758.102
Dönem net karı/ (zararı)		2.515.686	1.664.326
Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı		13.585.921	9.478.899
Kontrol gücü olmayan paylar toplamı	29	312.780	235.256
Toplam özkaynaklar		13.898.701	9.714.155
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		76.895.334	58.911.236

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

		Cari Dönem	Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.f)
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
Kar ve ya zarar kısmı	Dipnot	2020	2019
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	30	9.634.323	7.758.151
Satışların maliyeti (-)	30	(6.696.853)	(5.481.740)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	30	2.937.470	2.276.411
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	30	3.139.048	2.575.551
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	30	(1.161.951)	(1.190.127)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	30	1.977.097	1.385.424
Brüt kar	30	4.914.567	3.661.835
Genel yönetim giderleri (-)	31	(1.607.785)	(1.372.002)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	31	(258.039)	(229.633)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	31	(67.310)	(91.337)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	32	584.689	442.725
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	32	(906.395)	(612.624)
Esas faaliyet karı		2.659.727	1.798.964
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	33	802.228	617.724
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	33	(261.007)	(17.434)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarındaki vergi sonrası pay	16	226.539	245.802
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		3.427.487	2.645.056
Finansman gelirleri	34	735.993	254.858
Finansman giderleri (-)	34	(1.181.565)	(958.617)
Finansman giderleri, net		(445.572)	(703.759)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		2.981.915	1.941.297
Dönem vergi gideri (-)	28	(525.279)	(337.718)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	28	117.796	113.938
Toplam vergi gideri		(407.483)	(223.780)
Dönem karı		2.574.432	1.717.517

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

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

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Diğer kapsamlı gelir kısmı	Dipnot	2020	2019
Dönem karı		2.574.432	1.717.517
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yurtdışı faaliyetlere ve raporlamaya ilişkin yabancı para çevrim farkları		1.590.416	648.653
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma (kayıpları) / kazançları	9	84.671	281.616
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	28	(18.628)	(61.956)
Toplam		1.656.459	868.313
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Aktüeryal (kayıp)/kazanç	26	(9.455)	(11.277)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		2.080	2.481
Toplam		(7.375)	(8.796)
Toplam diğer kapsamlı gelir/(gider)		1.649.084	859.517
Toplam kapsamlı gelir		4.223.516	2.577.034
Dönem karının dağılımı:			
Ana ortaklık payları		2.515.686	1.664.326
Kontrol gücü olmayan paylar		58.746	53.191
Dönem karı		2.574.432	1.717.517
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık payları		4.120.382	2.465.805
Kontrol gücü olmayan paylar		103.134	111.229
Toplam kapsamlı gelir		4.223.516	2.577.034

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu (devamı)

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

			Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş karlar/(zararlar)				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Yasal yedekler	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları	Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer yedekleri	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar kârları/(zararları)	Net dönem kar/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	400.000	6.400	1.497.851	--	114.289	2.879.385	2.133.669	(27.666)	7.003.928	203.629	7.207.557
Toplam kapsamlı gelir											
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	1.664.326	1.664.326	53.191	1.717.517
Diğer kapsamlı gelir/(gider)											
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki net değişim	--	--	--	--	219.660	--	--	--	219.660	--	219.660
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	--	--	--	(8.796)	--	--	--	--	(8.796)	--	(8.796)
Yurtdışı faaliyetlere ilişkin yabancı para çevrim farkları	--	--	--	--	--	590.615	--	--	590.615	58.038	648.653
Toplam diğer kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	(8.796)	219.660	590.615	--	--	801.479	58.038	859.517
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	(8.796)	219.660	590.615	--	1.664.326	2.465.805	111.229	2.577.034
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ana ortaklarla yapılan işlemler											
Ortak kontrole tabi olan işletmelerde kontrol gücünün elde edilmesi	--	--	1.597	--	--	--	11.159	--	12.756	(12.756)	--
İştirak çıkışı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(24.752)	(24.752)
Bağlı ortaklık sermaye artışlarına kontrol gücü olmayan pay sahipleri tarafından katılımlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	17.323	17.323
Bağlı ortaklıkların kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış / (azalış)	--	--	10.518	--	--	--	(6.815)	--	3.703	299	4.002
Diğer değişiklikler nedeniyle azalış	--	--	--	--	--	--	(9.900)	--	(9.900)	--	(9.900)
Bağlı ortaklık edinimi dolayısıyla meydana gelen artış	--	--	--	--	--	--	2.607	--	2.607	--	2.607
Temettü ödemeleri	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(59.716)	(59.716)
Transferler	--	--	344.952	--	--	--	(372.618)	27.666	--	--	--
Ana ortaklarla yapılan işlemler toplamı	--	--	357.067	--	--	--	(375.567)	27.666	9.166	(79.602)	(70.436)
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiye	400.000	6.400	1.854.918	(8.796)	333.949	3.470.000	1.758.102	1.664.326	9.478.899	235.256	9.714.155

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu (devamı)

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

			Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş karlar/(zararlar)				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Yasal yedekler	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları	Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer yedekleri	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar kârları/(zararları)	Net dönem kar/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	400.000	6.400	1.854.918	(8.796)	333.949	3.470.000	1.758.102	1.664.326	9.478.899	235.256	9.714.155
Toplam kapsamlı gelir											
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	2.515.686	2.515.686	58.746	2.574.432
Diğer kapsamlı gelir/(gider)											
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki net değişim	--	--	--	--	66.043	--	--	--	66.043	--	66.043
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	--	--	--	(7.375)	--	--	--	--	(7.375)	--	(7.375)
Yurtdışı faaliyetlere ilişkin yabancı para çevrim farkları	--	--	--	--	--	1.546.028	--	--	1.546.028	44.388	1.590.416
Toplam diğer kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	(7.375)	66.043	1.546.028	--	--	1.604.696	44.388	1.649.084
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	(7.375)	66.043	1.546.028	--	2.515.686	4.120.382	103.134	4.223.516
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ana ortaklarla yapılan işlemler											
Bağlı ortaklıkların kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış / (azalış)	--	--	(10.436)	--	--	--	6.307	--	(4.129)	17.881	13.752
Temettü ödemeleri	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(43.491)	(43.491)
Diğer değişiklikler nedeniyle azalış	--	--	--	--	--	--	(9.231)	--	(9.231)	--	(9.231)
Transferler	--	--	505.738	--	--	--	1.158.588	(1.664.326)	--	--	--
Ana ortaklarla yapılan işlemler toplamı	--	--	495.302	--	--	--	1.155.664	(1.664.326)	(13.360)	(25.610)	(38.970)
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiye	400.000	6.400	2.350.220	(16.171)	399.992	5.016.028	2.913.766	2.515.686	13.585.921	312.780	13.898.701

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi and ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	<i>Dipnot</i>	2020	2019
A. İşletme faaliyetlerde (kullanılan)/ kaynaklanan nakit akışları		6.781.106	5.943.917
Dönem karı/(zararı)		2.574.432	1.717.517
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		2.519.024	858.768
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	17,18,19	525.612	455.358
Türev finansal yatırımların elden çıkarılmasından (karlar) / zararlar	33	2.288	(155.808)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer (kazanç)/kayıplarıyla ilgili düzeltmeler		(662.474)	(296.188)
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	11	64.403	25.480
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		(223.898)	--
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer değişimleriyle ilgili düzeltmeler	20	219.561	(81.824)
Stok değer düşüklüğüyle ilgili düzeltmeler, net	14	11.969	3.982
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	26	51.774	37.972
Muhtemel riskler için ayrılan serbest karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	317.493	236.960
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		--	50
Diğer karşılıklarla ilgili düzeltmeler	26	33.806	8.040
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	26	20.809	27.109
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	16	(226.539)	(245.802)
Faiz gelir ve giderleriyle ilgili düzeltmeler		(484.552)	(262.804)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili diğer düzeltmeler	10	36.305	(59.301)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		6.441	8.816
Gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları ve çevrim farkları		2.444.282	1.099.533
Vergi giderleriyle ilgili düzeltmeler	28	407.483	223.780
İştirak, iş ortaklığı, ve finansal yatırımların elden çıkarılmasından veya paylarındaki değişim sebebiyle oluşan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(31.058)	(168.338)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan net kayıp / (kazançla) ilgili düzeltmeler	33	5.319	1.753
İşletme sermayesindeki değişimler		893.183	2.561.299
Stoklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(7.540)	117.887
Ticari alacaklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(111.296)	650.045
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki düzeltmeler		(11.570)	(6.272)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(532.664)	227.671
Sözleşme yükümlülük ve varlıklarındaki değişimler		(64.172)	88.852
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklardaki azalış (artış)		(263.241)	455.775
Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(35.517)	32.998
Satış amaçlı sınıflandırılan yükümlülüklerdeki değişimle ilgili düzeltmeler		24.820	9.880
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklarda azalış (artış)		(3.761.019)	(61.663)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlarda artış (azalış)		6.068.492	1.860.773
Kullanımı kısıtlı nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		392.110	(250.553)
Ticari borçlardaki değişimle ilgili düzeltmeler		68.321	(1.046.296)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişimle ilgili düzeltmeler		(853.260)	330.120
Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış (azalış)		340.379	(132.875)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(360.660)	284.957

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Nakit Akış Tablosu (devamı)

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot	2020	2019
Faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit akışları		794.467	806.333
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	26	(14.397)	(13.621)
Geçmiş dönemlerden ayrılan finansal sektör alacak karşılıklarına ilişkin tahsilatlar	12	64.050	150.409
Finans sektörü faaliyetlerini de içeren alınan faizler		2.610.910	2.332.927
Finans sektörü faaliyetleriyle ilgili ödenen faizler		(1.389.485)	(1.314.275)
Şüpheli alacaklardan tahsilatlar	11	9.370	12.809
Ödenen vergiler	28	(485.981)	(361.916)
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(5.637.303)	(2.310.661)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		215.299	221.960
İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen / vadeye kadar elde tutulan finansal varlık yatırımlarının satışından kaynaklanan nakit girişleri kaynaklanan nakit girişleri	9	163.578	733.529
Yatırım amaçlı gayrimenkul edinimlerinden nakit çıkışları	20	(13.731)	(23.607)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımların kurulması ya da sermayelerine istisna edilmesinden kaynaklanan nakit çıkışları	16	(24.221)	(21.081)
Kar payı ve diğer finansal araçlardan nakit girişleri		246.422	--
Diğer nakit çıkışları		--	(9.900)
Satılmaya hazır finansal varlık yatırımlarından kaynaklanan nakit girişleri	9	5.064.645	2.965.943
Bağlı ortaklıkların kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış		13.752	4.002
Bağlı ortaklık edinimi dolayısıyla meydana gelen artış		--	2.607
Bağlı ortaklık sermaye artışlarına kontrol gücü olmayan pay sahipleri tarafından katılımlar		--	17.323
Türev finansal yatırımlardan kaynaklanan nakit girişleri/(çıkışları)		55.848	175.909
İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan / vadeye kadar elde tutulan finansal varlık yatırımların edinimlerinden nakit çıkışları	9	(728.609)	(252.299)
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan / satılmaya hazır finansal varlık edinimlerinden nakit çıkışları	9	(10.076.237)	(5.344.479)
Maddi duran varlık edinimlerinden nakit çıkışları	17	(427.564)	(584.985)
Maddi olmayan duran varlık edinimlerinden nakit çıkışları	18	(126.485)	(195.583)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(4.716.904)	2.251.789
İlişkili taraf borçlanmalarından kaynaklanan nakit girişleri / (çıkışları)		(28.158)	(704.808)
Ödenen temettüler		(43.491)	(59.716)
Borçlanmalar /(borçlanmaların geri ödemesi) ile ilgili net nakit akışı		(3.908.380)	3.772.162
Ödenen faizler		(736.875)	(755.849)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim (A+B+C)		(3.573.101)	5.885.045
D. Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri		9.775.661	3.890.616
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	8	6.202.560	9.775.661

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

<u>Dipnot</u>	<u>Açıklama</u>	<u>Sayfa</u>
1	Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu	11-27
2	Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	28-36
3	Önemli muhasebe politikaları	36-68
4	Bağlı ortaklık ve kontrol gücü olmayan pay edinimleri	69-72
5	Satış amacıyla elde tutulan varlık ve yükümlülük grupları	72
6	Bölümlere göre raporlama	73-76
7	İlişkili taraf açıklamaları	76-77
8	Nakit ve nakit benzerleri	78-79
9	Finansal yatırımlar	79-81
10	İmtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	82
11	Ticari alacak ve borçlar	82-84
12	Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar	85-87
13	Diğer alacak ve borçlar	88-89
14	Stoklar	90
15	Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler	91
16	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	92-96
17	Maddi duran varlıklar	97-98
18	Maddi olmayan duran varlıklar	99
19	Kullanım hakkı varlıkları	100
20	Yatırım amaçlı gayrimenkuller	100-101
21	Diğer varlık ve yükümlülükler	101
22	Sözleşme varlık ve yükümlülükleri	102
23	Borçlanmalar	102-104
24	Türev finansal araçlar	104-105
25	Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	105
26	Karşılıklar	105-107
27	Taahhütler, koşullu yükümlülükler ve varlıklar	107-108
28	Vergi	109-115
29	Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri	116-117
30	Hasılat	117
31	Genel yönetim giderleri, satış, pazarlama ve dağıtım giderleri ve araştırma ve geliştirme giderleri ve niteliklerine göre giderler	117-119
32	Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	119
33	Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler	120
34	Finansman gelir ve giderleri	120
35	Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar	121-122
36	Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil)	123-140
37	Grup şirketleri	141-145
38	Raporlama döneminden sonraki olaylar	145

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Çalık Holding 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.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Çalık Holding'e ait 110 adet (31 Aralık 2019: 133) bağlı ortaklık ("Bağlı Ortaklıklar"), 9 adet (31 Aralık 2019: 11) iş ortaklığı ("İş Ortaklıkları"), 19 adet (31 Aralık 2019: 16) iştirak ("İştirakler") (burada ve bundan sonra "Grup" veya "Çalık Grubu" olarak bahsedilecektir) bulunmaktadır. Çalık Grubu'nun 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ve aynı tarihte sona eren yıllara ait konsolide finansal tabloları, Çalık Holding ve bağlı ortaklıkları ile Grup'un iştiraklerdeki, iş ortaklıklarındaki ve müşterek faaliyetlerinden paylarını kapsamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un çalışan sayısı 9.270'tir (31 Aralık 2019: 9.564). Çalışan sayısına tam konsolide olan şirketler dahil edilmiştir.

Grup ağırlıklı olarak Dipnot 6'da ayrıntılı olarak açıklandığı gibi altı ana faaliyet bölümünde faaliyetlerini sürdürmektedir:

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'a yeni dahil olan Bağlı Ortaklıklar, İş Ortakları ve İştirakler aşağıda belirtilmiştir:

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke	Sektör
CE SOLAIRE 1 SAS	Bağlı ortaklık	D.Kongo	Enerji
CE SOLAIRE 2 SAS	Bağlı ortaklık	D.Kongo	Enerji
Çalık-Biskon Adi Ortaklığı	İş ortaklığı	Türkiye	Enerji
Denge-Çalık NTF Adi Ortaklığı	İş ortaklığı	Türkiye	Enerji
HMC Digital	İş ortaklığı	Türkiye	Diğer
Lidya Eurasia	Bağlı ortaklık	Özbekistan	Diğer

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

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
Ant Enerji Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Atayurt İnşaat Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
CE SOLAIRE 1 SAS (**)	Bağlı ortaklık	D.Kongo
CE SOLAIRE 2 SAS (**)	Bağlı ortaklık	D.Kongo
Çalık-Biskon Adi Ortaklığı (*) (**)	İş ortaklığı	Türkiye
Çalık Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Enerji Dubai FZE	Bağlı ortaklık	BAE
Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Enerji Swiss AG	Bağlı ortaklık	İsviçre
Çalık Georgia LLC (*)	Bağlı ortaklık	Gürcistan
Çalık Limak Adi Ortaklığı	İş ortaklığı	Türkiye
Çalık Rüzgar Enerjisi Elektrik Üretim Limited Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
ÇL Enerji Üretim ve İnşaat A.Ş. (*)	Bağlı ortaklık	Türkiye
Demircili Rüzgar Enerjisi Elektrik Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Denge-Çalık NTF Adi Ortaklığı (*) (**)	İş ortaklığı	Türkiye
Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi	İş ortaklığı	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
Momentum Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Onyx Trading Innovation FZE	Bağlı ortaklık	BAE
Saudi Jalik Energy Company (*)	Bağlı ortaklık	Suudi Arabistan
Taşkent Merkez Park Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	Bağlı ortaklık	Türkiye
TCB İnşaat Yatırım Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Technological Energy N.V.	Bağlı ortaklık	Hollanda
Technovision Mühendislik Danışmanlık ve Dış Ticaret Limited Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Türkmen'in Altın Asrı Elektrik Enerjisi Toptan Satış Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
UZZTUR Investment and Development	Bağlı ortaklık	Özbekistan
Workindo Teknoloji ve İnsan Kaynakları Danışmanlık A.Ş. (*)	Bağlı ortaklık	Türkiye
Yeşilçay Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Yeşilirmak Elektrik Perakende Satış Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye

(*) Akılcı Bilişim Hizmetleri ve Danışmanlık A.Ş., Çalık Georgia LLC, ÇL Enerji Üretim ve İnşaat A.Ş., Saudi Jalik Energy Company, Çalık-Biskon Adi Ortaklığı, Denge-Çalık NTF Adi Ortaklığı ve Workindo Teknoloji ve İnsan Kaynakları, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar üzerindeki mali etkilerinin önemsiz olması nedeniyle faaliyete başlama aşamasında veya faaliyet dışı olmalarından dolayı konsolide edilmemiştir.

(**) 2020 yılında kurulmuştur.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

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 (devamı)

Adacami Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi ("Adacami Enerji")

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

Akılcı Bilişim Hizmetleri ve Danışmanlık Anonim Şirketi ("Akılcı Bilişim")

Akılcı Bilişim, 2 Mayıs 2017 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Şirket raporlama tarihi itibarıyla gayri faaldir.

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

Ant Enerji, enerji satışı, pazarlaması ve dağıtımını yapmak amacıyla 2006 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

Atayurt İnşaat Anonim Şirketi ("Atayurt İnşaat")

Atayurt İnşaat, enerji üretim santrali inşa etmek ve ilgili servis, onarım ve bakımı sağlamak amacıyla 2009 yılında kurulmuştur. Atayurt inşaat 2014 yılında Libya'nın Trablus şehrinde bir şube açmıştır.

CE SOLAIRE 1 SAS

CE Solaire 1, elektrik santrali yapımı ve işletmesi, elektrik üretimi, elektrik satışı ve pazarlama amacıyla 2020 yılında Demokratik Kongo Cumhuriyeti'nde kurulmuştur.

CE SOLAIRE 2 SAS

CE Solaire 2, elektrik santrali yapımı ve işletmesi, elektrik üretimi, elektrik satışı ve pazarlama amacıyla 2020 yılında Demokratik Kongo Cumhuriyeti'nde kurulmuştur.

Çalık-Biskon Adi Ortaklığı

Çalık-Biskon Adi Ortaklığı, mal ve malzeme temini amacıyla 23 Ocak 2020 tarihinde kurulmuştur. Çalık-Biskon, Çalık Enerji ve Biskon Yapı A.Ş. şirketlerine aittir. Şirket raporlama tarihi itibarıyla gayri faaldir.

CEDAS

CEDAS, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu ("EPDK")'nın mevzuat hükümleri uyarınca elektrik dağıtımını ve satışı ve bu faaliyetlerdeki şirketlere iştirak etmek amacıyla 2010 yılında kurulmuştur.

Çalık Enerji Dubai FZE ("Çalık Enerji Dubai")

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

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Çalık Enerji")

Çalık Enerji, Grup'un enerji sektöründeki faaliyetlerini yürütmek üzere 1998 yılında kurulmuştur. Çalık Enerji, doğalgaz ve petrol kaynaklarının işletilmesi, arama-üretim safhalarında ve uluslararası piyasalara sevki ile satış faaliyetlerini yerine getirmektedir. Çalık Enerji'nin Çalık Enerji Türkmenistan, Çalık Enerji Gürcistan, Çalık Enerji Özbekistan, Çalık Enerji Libya ve Çalık Enerji Irak olmak üzere beş şubesi bulunmaktadır.

Çalık Enerji Swiss AG ("Çalık Swiss")

Çalık Swiss, imtiyaz ya da diğer hakların alımı, yönetimi ve kullanımının yanı sıra enerji santrallerinin inşaatı ve bakımı, başta elektrik sektörü olmak üzere enerji sektöründe faaliyet gösteren diğer grup şirketlerinin geliştirilmesi ve finansman kaynakları bulunması konusunda hizmet vermesi amacıyla 27 Nisan 2017 tarihinde İsviçre'de kurulmuştur.

Çalık Georgia LLC ("Çalık Georgia")

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

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 (devamı)

Çalık Limak Adi Ortaklığı

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

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

Çalık Rüzgar elektrik enerjisi tesisi inşası ve işletmesi, üretimi, elektrik satış ve pazarlaması amacıyla 1994 yılında Ankara'da kurulmuştur.

ÇL Enerji Üretim ve İnşaat A.Ş. ("ÇL Enerji")

ÇL Enerji enerji ve taahhüt faaliyetlerinde bulunmak üzere Çalık Enerji ve Limak İnşaat tarafından iş ortaklığı olarak 03.10.2019 tarihinde kurulmuştur. Şirket raporlama tarihi itibarıyla gayri faaldir.

Demircili Rüzgar Enerjisi Elektrik Üretim Anonim Şirketi ("Demircili Rüzgar")

Demircili Rüzgar, elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisi ve/veya kapasitesinin müşterilere satış faaliyetinde bulunmak amacıyla 2017 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

Denge-Çalık NTF Adi Ortaklığı

Denge Çalık NTF Adi Ortaklığı, mal ve malzeme temini amacıyla 23 Ocak 2020 tarihinde kurulmuştur. Denge Çalık NTF, Çalık Enerji ve Denge Reklam San. Ve Tic. Ltd şirketlerine aittir. Şirket raporlama tarihi itibarıyla gayri faaldir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ("Doğu Aras")

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

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

JSC Calik Georgia Wind ("JSC Georgia")

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

Kızılırmak Enerji Elektrik Anonim Şirketi ("Kızılırmak")

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

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 (devamı)

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

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

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

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

LC Electricity, 2014 yılında Sırbistan'da elektrik ticareti ve bu kapsamda mal ve hizmet alım satımı amacıyla Türkmen'in Altın Asrı Elektrik Enerjisi Toptan Satış Anonim Şirketi ("Türkmen Elektrik") ve Limak Yatırım arasında imzalanan müşterek anlaşma kapsamında yüzde 50 eşit sermaye sahiplik oranları ile bir iş ortaklığı olarak kurulmuştur.

Momentum Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Momentum Enerji")

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

Onyx Trading Innovation FZE("Onyx")

Onyx, 2016 yılında Dubai'de kurulmuştur.

Saudi Jalik Energy Company ("Suudi Çalık")

Suudi Çalık Şirketi 2019 yılında, inşaat projelerini yürütmek amaçlı kurulmuştur. Şirket raporlama tarihi itibarıyla gayri faaldir.

Taşkent Merkez Park

Taşkent Merkez Park 2018 yılında kurulmuş olup ana faaliyet konusu ikamet amaçlı binaların yapılmasıdır.

TCB İnşaat Yatırım Anonim Şirketi ("TCB İnşaat")

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

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

Technological Energy, 8 Haziran 2016 tarihinde Hollanda'da kurulmuştur.

Technovision Mühendislik Danışmanlık ve Dış Ticaret Limited Şirketi

Technovision, makine ve inşaat mühendisliği hizmeti ve danışmanlık hizmeti vermek amacıyla 1994 yılında Ankara'da kurulmuştur. 2015 yılında şirket hisselerinin yüzde 99,97'si, Grup şirketlerine mühendislik ve danışmanlık hizmeti vermek amacıyla Çalık Enerji tarafından satın alınmıştır.

Türkmen'in Altın Asrı Elektrik Enerjisi Toptan Satış Anonim Şirketi ("Türkmen Elektrik")

Türkmen Elektrik, elektrik dağıtımı ve ticareti yapmak amacıyla 2000 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

UZTUR Investment and Development ("Uztur")

Uztur gayrimenkul faaliyetlerinde bulunmak üzere 11.10.2019 tarihinde Özbekistan'da kurulmuştur.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

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 (devamı)

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

Workindo, çalışanlara istihdam hizmeti vermek ve bu hizmetleri yürütmek amacıyla yurtiçi ve yurtdışında insan kaynakları alanında ticari faaliyet göstermek amacıyla 2019 yılında Türkiye'de kurulmuştur. Şirket raporlama tarihi itibarıyla gayri faaldir.

Yeşilçay Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Yeşilçay Enerji")

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

YEDAŞ

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

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

YEPAŞ

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

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 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	BAE
Gap İnşaat Ukraine Ltd. ("Gap İnşaat Ukrayna")	Bağlı ortaklık	Ukrayna
Gap İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret Anonim Şirketi ("Gap İnşaat")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Innovative Construction Technologies Trading FZE ("Innovative Construction")	Bağlı ortaklık	BAE
Kentsel Dönüşüm İnşaat Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
White Construction N.V.	Bağlı ortaklık	Hollanda

Gap İnşaat

Gap İnşaat, 1996 yılında Türkiye ve yurtdışında inşaat, müteahhitlik ve dekorasyon işleri yapmak amacıyla Türkiye'de kurulmuştur. Yurt içinde ve yurt dışında, 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 yapmaktadır. Gap İnşaat'ın çeşitli inşaat projelerini yürütmek amacıyla Türkmenistan ve Katar'da iki adet şubesi bulunmaktadır.

Gap İnşaat Sudan, Gap Libya, Kentsel Dönüşüm, Çalık İnşaat, Gap İnşaat Katar, Gap İnşaat Dubai FZE, Gap İnşaat Ukrayna, White Construction ve Innovative Construction.

Gap İnşaat'ın bağlı ortaklıkları olan Gap İnşaat Sudan, Gap Libya, Kentsel Dönüşüm, Çalık İnşaat, Gap İnşaat Katar, Gap İnşaat Dubai FZE, Gap İnşaat Ukrayna, White Construction ve Innovative Construction bulundukları ülkelerde inşaat projeleri gerçekleştirmek amacıyla kurulmuştur.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

1.3 Tekstil bölümündeki işletmeler

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Balkan Dokuma TGPJ	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 Türkmən-Türkmənbaşı Jeans Kompleksi	İştirak	Türkmenistan
Malatya Boya ve Emprime Anonim Şirketi ("Malatya Boya")	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Serdar Pamuk Egrigi Fabriği ÇJB	İştirak	Türkmenistan
Türkmənbaşı Tekstil Kompleksi	İştirak	Türkmenistan

Balkan Dokuma

Balkan Dokuma, iplik üretimi ve pazarlaması yapmak amacıyla 2000 yılında Türkmenistan'da kurulmuştur.

Calik Denim

Calik Denim, tekstil ürünleri ticareti, pazarlaması ve tekstil sektöründe faaliyet gösteren diğer grup şirketlerinin geliştirilmesi faaliyetlerini yürütmek amacıyla 2017 yılında Hollanda'da kurulmuştur.

Çalık Alexandria

Çalık Alexandria, iplik, dokuma ve hazır giyim üretim ve pazarlaması amacıyla 2006 yılında Mısır'da kurulmuştur.

Çalık Denim

Eski unvanı Gap Güneydoğu Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olan Çalık Denim, 1987 yılında Türkiye'de kurulmuştur. Çalık Denim üretim faaliyetlerini Malatya Sanayi Bölgesi'nde yürütmektedir. Çalık Denim'in şubesi olan Gap Güneydoğu Mersin Serbest Bölge ithalat ve ihracat işlerini yürütmektedir.

TJK

TJK, 1995 yılında Gap Tekstil ve Türkmenistan Tekstil Sanayi Bakanlığı ortaklığı olarak Türkmenistan'da Türkmenistan kanunları çerçevesinde kurulmuş olup iplik ve kot kumaşı üretimi ve pazarlaması konularında faaliyet göstermektedir. TJK'nın bir kot kumaşı ve kot giysi fabrikası bulunmakta ve satışlarını yerel pazarın yanı sıra ABD ve Avrupa ülkelerine yapmaktadır.

Malatya Boya

Malatya Boya, 1997 yılında kurulmuş olup üretim faaliyetine 2007 yılında başlamıştır. Faaliyeti örme kumaş boyama ve kasarlamadır. 31 Ağustos 2017 tarihinde, Çalık Grubu şirketlerinden Çalık Denim tarafından satın alınmıştır.

Serdar Pamuk ve TTK

Serdar Pamuk ve TTK tekstil sektöründe kot kumaşı üretimi yapmak amacıyla Türkmenistan'da kurulmuştur.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

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
Gappa Textile Inc. (*)	Bağlı ortaklık	ABD
Synchron Global Trading FZE	Bağlı ortaklık	BAE
Tura Moda Mağazacılık ve Elektronik Tic. A.Ş.	Bağlı ortaklık	Türkiye

(*) 2020 yılı itibarıyla gayri faal durumdadır.

Gap Pazarlama

Gap Pazarlama, Çalık Grubu'nun tedarik firması olarak faaliyet göstermek amacıyla 1994 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Gap Pazarlama, Çalık Grubu tarafından yönetilen fabrikalara ihtiyaç durumunda ve Türkiye'de ve uluslararası pazarlarda gerçekleştirilen projeler için mal temin etmektedir. Gap Pazarlama'nın, Mersin Serbest Bölge'de tekstil ürünleri ithalat ve ihracatında faaliyet gösteren bir şubesi bulunmaktadır.

Gap Pazarlama FZE

Gap Pazarlama FZE, ticari malların ithalat ve ihracat işlerini yürütmek amacıyla 2004 yılında Birleşik Arap Emirlikleri'nde kurulmuştur.

Gappa

Gappa Textile Inc. ev tekstili ve hazır giyim sektöründe uluslararası satış faaliyetinde bulunmak amacıyla kurulmuştur. Şirket raporlama tarihi itibarıyla gayri faaldir.

Synchron

Synchron Global, ticari mal ithalat ve ihracatı amacıyla 2017 yılında Birleşik Arap Emirlikleri'nde kurulmuştur.

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'ya devredilmiştir. Şirketin ünvanı 4 Mayıs 2018 tarihinde "Tura Moda" olarak değiştirilmiştir.

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

Albtelecom

Albtelecom, Albtelecom Telekom Sh.A. unvanıyla 1992 yılında kurulmuş ve 23 Şubat 1999 tarihinde anonim şirket şekline dönüştürülmüştür. 28 Eylül 2007 tarihine kadar Arnavutluk Hükümeti adına Ekonomi, Ticaret ve Enerji Bakanlığı tarafından yönetilen Albtelecom bu tarihten sonra Cetel Telekom'un bağlı ortaklığı CT Telecom Sh.A., Albtelecom sermayesinin %76'sını temsil eden hisseleri satın alarak kontrol sahibi olmuştur.

Albtelecom, Arnavutluk Cumhuriyeti'nde kablolu telefon hizmeti veren tek ulusal kuruluştur. 2013 yılında CT Telecom Sh.A. Albtelecom altında Albtelecom'la birleştirilmiş ve tüzel kişiliğine son verilmiştir.

Albtelecom, 1 Şubat 2013 tarihinde Arnavutluk'ta yerel, mobil ve karasal telekomünikasyon hizmeti veren bağlı ortaklığı Eagle Mobile Sh.A. ile birleşmiştir.

Cetel Telekom

Cetel Telekom, telekomünikasyon, multimedya, internet ve bilgi taşıma faaliyetlerini yerine getirme amacıyla 2007 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

1.6 Bankacılık ve finans bölümündeki işletmeler

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Aktif Yatırım Bankası Anonim Şirketi ("Aktif Bank")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama Anonim Şirketi	İştirak	Türkiye
Akuamarin Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Albania Leasing Company (**)	İştirak	Arnavutluk
Ametist Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Attivo Bilişim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Aytaşı Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Banka Kombëtare Tregtare Kosovë JSC	Bağlı ortaklık	Kosova
Banka Kombetare Tregtare Sh.a	Bağlı ortaklık	Arnavutluk
Cydev Investment Ltd.	İştirak	KKTC
Çalık Finansal Hizmetler Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çiğdem Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Defne Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Deniz Güneş Enerjisi Üretimi Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Dome Zero Inc.	İştirak	ABD
Duru Güneş Enerjisi Üretimi Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
E-Kent Geçiş Sistemleri ve Biletleme Teknolojileri Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Eko Biokütle Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Emlak Girişim Danışmanlığı Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Emyap Development Limited	İştirak	KKTC
E-post Elektronik Perakende Otomasyon Satış Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Esen Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Euroasian Leasing Company	İştirak	Tataristan-Rusya
Euro-Mediterranean Investment Company Limited	İştirak	KKTC
Gelincik Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi.	Bağlı ortaklık	Türkiye
Güneştaşı Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Haliç Finansal Kiralama Anonim Şirketi	İştirak	Türkiye
Halk Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi	İştirak	Türkiye
HMC Digital (*)	İş ortaklığı	Türkiye
Idea Farm Ventures Limited	İştirak	BAE
İnovaban İnovasyon ve Finansal Danışmanlık Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
İpek Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Kaplan Gözü Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Kasımpatı Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Kazakhstan İjara Company KIC Leasing	İştirak	Kazakistan
Kıbrıs Besicilik ve Çiftçilik Teşebbüsleri Limited	İştirak	KKTC
Kuvars Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Lapis Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Leylak Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Lilyum Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	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
Mükafat Portföy Yönetimi Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Nilüfer Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
N-Kolay Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Oniki Teknoloji A.Ş. (**)	Bağlı ortaklık	Türkiye
Oniks Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Opal Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Passo Spor Oyunları Kulübü Yazılım Ve Pazarlama A.Ş.	Bağlı ortaklık	Türkiye
Pavo Teknik Servis Elektrik ve Elektronik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Secom Aktif Elektronik Güvenlik Çözümleri A.Ş.	İştirak	Türkiye
Secom Aktif Güvenlik Yatırım Anonim Şirketi	İştirak	Türkiye
Seher Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Sigortayeri Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	Bağlı ortaklık	Türkiye
Silent Valley Partnership	İştirak	KKTC
Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Turkuvaz Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Ufuk Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
UPT Lithuania UAB (**)	Bağlı ortaklık	Litvanya
UPT Ödeme Hizmetleri Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye

(*) 2020 yılında kurulmuştur.

(**) 2020 yılı itibarıyla gayri faal durumdadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

1.6 Bankacılık ve finans bölümündeki işletmeler (devamı)

Aktifbank

Aktifbank, yatırım, proje finansmanı ve menkul kıymetlerle ilgili işlemler ve her türlü yatırım bankacılığı hizmeti vermek ve her türlü bankacılık işleminde bulunmak amacıyla kalkınma ve yatırım bankası olarak 1999 yılında kurulmuştur. Bu kapsamda Aktifbank'ın mevduat kabul etme yetkisi bulunmamaktadır. Aktifbank'ın "Çalık Yatırım Bankası Anonim Şirketi" olan ticaret unvanı 1 Ağustos 2008 tarihinde tescil edilerek "Aktif Yatırım Bankası Anonim Şirketi" olarak değiştirilmiştir.

Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama Anonim Şirketi ("Aktif VKŞ")

Aktif VKŞ, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından belirlenen esaslar çerçevesinde kira sertifikası ihraç etmek üzere 2013 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

Akuamarin Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Akuamarin")

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

Albania Leasing

Albania Leasing'in ana faaliyet konusu finansal kiralama işlemleridir. Raporlama tarihi itibarıyla gayri faaldir.

Ametist Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Ametist Solar")

Ametist Solar, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Eskişehir Çifteler ilçesinde üretim yapmaktadır.

Attivo Bilişim Anonim Şirketi ("Attivo")

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

Aytaşı Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Aytaşı")

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

BKT

BKT, 1998 tarihinde bankacılık lisansı alarak Arnavutluk'ta bankacılık faaliyetlerinde bulunmaktadır.

BKT Kosova

BKT Kosova, 2007 yılında Priştina'da BKT'nin şubesi olarak açılmıştır. 1 Ocak 2019 itibarıyla ayrı bir bağlı ortaklığa dönüştürülmüştür.

Cydev Investment Ltd. ("CYDEV Investment")

CYDEV Invesment, 2016 tarihinde KKTC'de kurulmuş olup inşaat sektöründe yatırımlar yapmaktadır.

Çalık Finansal Hizmetler

Çalık Finansal Hizmetler, 2003 yılında Aktifbank'ın işbirliğinde Şekerbank T.A.Ş. ve Çalık Holding'in yerli ve yabancı bankalara yatırım projelerini gerçekleştirmek amacıyla kurulmuştur. Çalık Holding, 2008 yılında Şekerbank T.A.Ş. hisselerini satın alarak tek hakim ortak olmuştur.

Çiğdem Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Çiğdem")

Çiğdem, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2017 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Eskişehir Karaalan ilçesinde üretim yapmaktadır.

Defne Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Defne")

Defne, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2017 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Eskişehir Karaalan ilçesinde 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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

1.6 Bankacılık ve finans bölümündeki işletmeler (devamı)

Dome Zero Inc ("Dome Zero")

Dome Zero, 7 Aralık 2016 tarihinde Amerika Birleşik Devletlerinde kurulmuş olup endüstriyel üretim faaliyetinde bulunmaktadır.

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.

E-Kent Geçiş Sistemleri ve Biletleme Teknolojileri Anonim Şirketi ("E-Kent")

E-Kent, toplu taşımayı modernleştirme ve elektronik ücret toplama ve cezai tatbikat sistemleri hakkında elektronik çözümler sunma amacıyla 2002 yılında kurulmuştur. E-Kent, Asset Aktif Sportif ve Sanatsal Etkinlik Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi'ni 29 Aralık 2017 tarihinde imzalanan birleşme sözleşmesine istinaden birleşme yoluyla devralmıştır.

Eko Biokütle Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Eko Biokütle")

Eko Biokütle, bio enerji alanında faaliyet göstermek üzere 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis kurulması için fizibilite ve izin çalışmaları devam etmektedir.

Emlak Girişim Danışmanlığı Anonim Şirketi ("Emlak Girişim")

Emlak Girişim, gayrimenkul projeleri, yapı ve sistemleri ve aktif danışmanlık ve rehberlik hizmetleri vermek üzere kurulmuştur.

Emyap Development Limited ("Emyap Development")

Emyap Development KKTC'de 2018 yılında kurulmuş olup inşaat sektöründe faaliyet göstermektedir.

E-Post Elektronik Perakende Otomasyon Satış ve Ticaret Anonim Şirketi ("E-Post")

E-Post, internet üzerinden kişiye özel kartpostal tasarlama hizmeti vermek amacıyla 2009 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

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.

Euroasian Leasing Company ("ELC")

Küçük ve orta ölçekli firmalara İslami kurallara göre leasing danışmanlık hizmeti vermek için Rusya-Tataristan'da kurulmuştur.

Euro-Mediterranean

Euro Mediterranean portföy yönetimi faaliyetlerinde bulunmak üzere 2015 yılında Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde kurulmuştur.

Gelincik Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Gelincik")

Gelincik, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2017 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Eskişehir Karaalan ilçesinde üretim yapmaktadır.

Güneştaşı Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Güneştaşı")

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

Haliç Leasing

Haliç Leasing, finansal kiralama alanında faaliyet göstermek üzere 2004 yılında Türkiye'de kurulmuştur. Grup, 11 Ekim 2016 tarihinde şirket sermayesinin yüzde 32'sini temsil eden hisseleri satın almıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

1.6 Bankacılık ve finans bölümündeki işletmeler (devamı)

Halk Yenilebilir Enerji Anonim Şirketi ("Halk Yenilenebilir")

Halk Yenilebilir, 2017 yılında Ankara'da elektrik enerjisi üretim tesislerinin kurulması ile kurulan tesislerin bakım, onarım ve mühendislik hizmetleri sunmak amacıyla kurulmuştur.

HMC Digital

HMC Digital; Kırmızı Elmas Enerji Ve Alt Yapı Yat. A.Ş. (Mitsubishi Corp.), Emlak Girişim ve Hitachi Europe Ltd. arasında imzalanan bir iş ortaklığıdır. 13 Ağustos 2020 tarihinde İstanbul'da kurulmuş olup biyometrik tanıma ve kimlik doğrulama teknolojileri, kripto imzalama ve siber güvenlik çözümleri alanında faaliyet göstermektedir.

Idea Farm Ventures Limited ("Idea Farm")

Idea Farm, BAE de 2016 yılında kurulmuş olup, yatırım faaliyetlerinde bulunmaktadır.

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.

Kaplan Gözü Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Kaplan Gözü")

Kaplangözü, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Kütahya Doğalar ilçesinde 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.

Kazakistan İjara

Kazakistan İjara finansal kiralama alanında faaliyet göstermek üzere 2013 yılında Kazakistan'da kurulmuştur.

Kıbrıs Besicilik ve Çiftçilik Teşebbüsleri Limited ("Kıbrıs Besicilik")

Kıbrıs Besicilik 2018 yılında KKTC' de kurulmuş olup besi hayvancılığı ve tarım alanında faaliyette bulunmaktadır.

Kuvars Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Kuvars")

Kuvars, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Eskişehir Değişören ilçesinde üretim yapmaktadır.

Lapis Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Lapis")

Lapis, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Eskişehir Çifteler ilçesinde üretim yapmaktadır.

Leylak Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Leylak")

Leylak, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2017 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Eskişehir Karaalan ilçesinde üretim yapmaktadır.

Lilyum Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Lilyum")

Lilyum, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2017 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Eskişehir Karaalan ilçesinde üretim yapmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

1.6 Bankacılık ve finans bölümündeki işletmeler (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.

Mükafat Portföy

Mükafat Portföy, 2016 portföy yönetimi alanında faaliyet göstermek üzere kurulmuştur.

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.

N-Kolay Ödeme Sistemleri Anonim Şirketi ("N-Kolay")

N-Kolay, müşterileri için fatura ödeme merkezi hizmeti vermek üzere 2014 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

Oniki Teknoloji A.Ş. ("Oniki Teknoloji")

E-Post Dış Ticaret adıyla 2018 yılında iç ve dış ticaret alanında aracılık faaliyetleri hizmeti sağlamak amacıyla İstanbul'da kurulmuştur. 2019 yılında ünvanı değiştirerek Oniki Teknoloji A.Ş. olmuştur. Şirket, 2020 yılı itibarıyla gayri faal durumdadır.

Oniks Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Oniks")

Oniks, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Eskişehir Çifteler ilçesinde üretim yapmaktadır.

Opal Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Opal")

Opal, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Tesis, Eskişehir Çifteler ilçesinde üretim yapmaktadır.

Passo Spor Oyunları Kulübü Yazılım ve Pazarlama A.Ş. ("Passo Spor")

Passo Spor, Şirket yazılım geliştirme ve pazarlama faaliyetlerinde bulunmak üzere 2019 yılında E-Kent Geçiş Sistemleri ve Biletleme Teknolojileri Anonim Şirketi bünyesinde kurulmuştur.

Pavo Teknik Servis Elektrik ve Elektronik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Pavo")

Pavo, yeni nesil ödeme kaydedici ithalatı, üretimi, satışı ve teknik servis hizmeti sunmak üzere kurulmuştur.

Secom Aktif Elektronik Güvenlik Çözümleri A.Ş. ("Secom Aktif Güvenlik")

Şirket'in önceki ünvanı Kent Güvenlik Sistemleri Elektronik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. olup 31 Mart 2019 tarihinde Secom Aktif Güvenlik Yatırım Anonim Şirketi tarafından satın alınmıştır.

Secom Aktif Güvenlik Yatırım Anonim Şirketi ("Secom Aktif Yatırım")

Secom Aktif Yatırım elektronik güvenlik çözümleri faaliyetlerinde bulunmak üzere 28 Şubat 2019 tarihinde kurulmuştur.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup’un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

1.6 Bankacılık ve finans bölümündeki işletmeler (devamı)

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.

Sigorta Yeri

Sigorta Yeri, potansiyel müşterilerinin ihtiyaçlarına göre şekillenen sanal ve fiziki çok kanallı bir hizmet yapısı aracılığıyla müşterilerine karşılaştırmalı sigorta ürünlerini sigorta acenteliği hizmetiyle sağlamak amacıyla kurulmuş bir şirkettir.

Silent Valley Partnership (“Silent Valley”)

Silent Valley, 2016 yılında KKTC’de kurulmuş olup inşaat sektöründe faaliyet göstermektedir.

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.

Turkuvaz Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi (“Turkuvaz”)

Turkuvaz, güneş enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2018 yılında İstanbul’da kurulmuştur. Tesis, Kütahya Doğalar ilçesinde 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.

UPT Lithuania UAB

UPT Lithuania UAB, UPT Ödeme Hizmetleri A.Ş. tarafından 4 Aralık 2019 tarihinde Litvanya’da kurulmuş olup, ödeme hizmetleri faaliyetinde bulunmaktadır. Şirket, 2020 yılı itibarıyla gayfi faal durumdadır.

UPT Ödeme Hizmetleri Anonim Şirketi (“UPT”)

Elektronik para ve para transferi, ödeme servisi hizmeti vermek amacıyla kurulmuştur.

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

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

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Amethyst Holding N.V.	Bağlı ortaklık	Hollanda
Artmin Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Başak Yönetim Sistemleri Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Dijital ve Bilişim Hizmetleri Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Hava Taşımacılık Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Pamuk Doğal ve Sentetik Elyaf Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Tarım Ürünleri Lisanlı Depoculuk Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Irmak Yönetim Sistemleri Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
İkideniz Petrol ve Gaz Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Kartalpe Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	İş ortaklığı	Türkiye
Lidya Aurasia (*)	Bağlı ortaklık	Özbekistan
Lidya Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Nouvelle Frontier Sarl	Bağlı ortaklık	D.Kongo
Polimetal Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (**)	Bağlı ortaklık	Türkiye
Polimetal Mineral Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Tunçpınar Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	İş ortaklığı	Türkiye

(*) 2020 yılında Grup'a dahil olmuştur.

(**) 2020 yılında ortaklık yapısı değişerek, iş ortaklığından bağlı ortaklığa dönüşmüştür.

Amethyst Holding N.V. ("Amethyst")

Amethyst, holding faaliyetleri yürütmek amacıyla 2017 yılında Hollanda'da kurulmuştur.

Artmin Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Artmin Madencilik")

Artmin Madencilik (eski unvanıyla AMG mineral Madencilik Anonim Şirketi) AMG Mineral Inc. tarafından her türlü maden için arama ve işletme ruhsatları almak, her türlü maden sahasının alımını ve satımını yapmak, maden sahalarını işletmek ve maden ihalelerine katılmak amacıyla 2011 yılında Ankara'da kurulmuştur. 2015 yılında Artmin Madencilik Grup tarafından kontrol edilmeye başlanmıştır.

Başak Yönetim Sistemleri Anonim Şirketi ("Başak Yönetim")

Başak Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. unvanıyla, elektrik üretim tesisi inşası ve işletmesi, üretimi, elektrik satış ve pazarlaması için 2008 yılında kurulmuştur.

11 Nisan 2013 tarihinde, Başak Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin unvanı "Başak Yönetim Sistemleri A.Ş." olarak değiştirilmiştir.

Çalık Dijital ve Bilişim Hizmetleri Anonim Şirketi ("Çalık Dijital")

Çalık Dijital, Yurt içinde ve dışında inşaat, sağlık, enerji, madencilik ve denizcilik sektörlerinde faaliyet göstermektedir. 8 Aralık 2017 tarihinde şirketin eski unvanı Dore Altın ve Madencilik Anonim Şirketi'dir.

Çalık Hava Taşımacılık Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Çalık Hava")

Çalık Hava, her türlü hava taşıma araçları ile yurtiçinde ve yurtdışında tarifeli ya da tarifesiz hava aracı taşımacılığı yapmak, yurt içinde ve yurt dışında bir yerden bir yere yolcu, yük kargo taşımacılığı yapmak, havacılıkla ilgili her türlü taşıma faaliyetinde bulunmak amacıyla 2010 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

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)

Çalık Tarım Ürünleri ve Lisanslı Depoculuk Anonim Şirketi ("Çalık Tarım")

Çalık Tarım 2017 yılında, lisans kapsamındaki tarım ürünlerinin sağlıklı koşullarda muhafazasına ve ticari amaçla depolanmasına ilişkin olarak lisanslı depoculuk faaliyetinde bulunması amacıyla kurulmuştur.

Irmak Yönetim Sistemleri Anonim Şirketi ("Irmak Yönetim")

Irmak Enerji Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi unvanıyla elektrik enerjisi tesisi inşası ve işletmesi, üretimi, elektrik satış ve pazarlaması amacıyla 2008 yılında kurulmuştur.

11 Nisan 2013 tarihinde, Irmak Enerji Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin unvanı "Irmak Yönetim" olarak değiştirilmiştir.

İkideniz Petrol ve Gaz Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("İkideniz Petrol")

İkideniz Petrol, ham petrol ihracatı, ithalatı, dağıtımı, işletmesi ve üretim amacıyla 2008 yılında kurulmuştur.

Kartaltepe Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Kartaltepe")

Yeni Anadolu Mineral Madencilik Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.'nin ("YAMAS") tamamına sahip olduğu bağlı ortaklığı Kartaltepe Madencilik, 2011 yılında kurulmuştur. Merkezi Ankara'da bulunan firma, Erzincan'da madencilik faaliyeti göstermektedir. Raporlama tarihi itibarıyla, Kartaltepe Madencilik firmasının sermayesinin yüzde 50'si Lidya Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne kalan yüzde 50'si YAMAS'a aittir.

Lidya Aurasia

Lidya Aurasia, Lidya Madencilik San. ve Tic. A.Ş. tarafından 12 Aralık 2019 tarihinde Özbekistan'da kurulmuştur.

Lidya Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Lidya Maden")

Lidya Maden, İstanbul'da metal ve mineral ürünleri aramak ve maden şirketlerine yatırım yapmak amacıyla 2006 yılında kurulmuştur.

Nouvelle Frontier SARL ("Nouvelle Frontiere")

Nouvelle Frontiere, doğrudan veya dolaylı olarak jeolojik araştırma çalışmaları yapmak, çeşitli madenlerin işletilmesi ve konsantrite üretilmesi amacı ile 2019 yılında tescil olmuştur. Şirketin merkezi Demokratik Kongo Cumhuriyeti'dir.

Polimetal Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Polimetal")

Polimetal, YAMAS'ın bir bağlı ortaklığı olarak 2011 yılında kurulmuştur. Polimetal'in tescil adresi Ankara Türkiye'dir ve Polimetal maden varlıklarının geliştirilmesi ve işletilmesi faaliyetlerini yürütmektedir. 03.01.2020 tarihinde Alacer Gold Madencilik A.Ş., hisselerini Lidya Maden'e devrederek ortaklıktan ayrılmıştır ve Lidya Maden'in şirketteki payı %50'den %100'e çıkmıştır.

Polimetal Mineral Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Polimetal Mineral")

Polimetal Mineral, her türlü maden arama, geliştirme ve işletme faaliyetlerinde bulunmak amacıyla 15 Kasım 2016 tarihinde kurulmuştur.

Tunçpınar Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Tunçpınar")

YAMAS'ın tamamına sahip olduğu Tunçpınar, 2011 yılında kurulmuştur. Merkezi Ankara olan firma, Tunceli bölgesinde madencilik faaliyeti göstermektedir. Raporlama tarihi itibarıyla Lidya Maden ile YAMAS'ın iş ortaklığı olan Tunçpınar'daki sahiplik oranları sırasıyla yüzde 50 ve yüzde 50 oranlarındadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

a) *Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") Uygunluk beyanı*

Grup'un konsolide finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "2019 TMS Taksonomisi"ne uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 7 Nisan 2021 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

İşletmenin sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır

b) *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.

c) *Ölçüm esasları*

Konsolide finansal tablolar, aşağıda belirtilen konsolide finansal durum tablosundaki önemli kalemler hariç olmak üzere, 31 Aralık 2004'te sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihi maliyet temeline göre hazırlanmıştır:

- türev finansal araçlar gerçeğe uygun değerleri ile ölçülmüşlerdir,
- gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan türev olmayan finansal araçlar gerçeğe uygun değerleri ile ölçülmüşlerdir,
- satış amaçlı sınıflandırılan gruplara ilişkin varlık ve yükümlülükler kayıtlı değeriyle gerçeğe uygun değerinden ilgili varlık ve yükümlülüklerin elden çıkarma maliyetlerinin düşülmesiyle bulunan değerinden düşük olanıyla ölçülmüşlerdir,
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan türev olmayan finansal araçlar gerçeğe uygun değerleri ile ölçülmüşlerdir,
- yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değerleri ile ölçülmüşlerdir.

Gerçeğe uygun değer ölçüm esasları Dipnot 36'te açıklanmıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

d) Geçerli ve raporlama para birimi

Çalık Holding Anonim Şirketi'nin geçerli para birimi 30 Haziran 2018 ve daha önceki dönemlerde Türk Lirası ("TL") olarak kabul edilmiştir. Şirket'in gelirlerinin önemli bir bölümünü oluşturan Enerji ve İnşaat sektörlerinde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının 1 Temmuz 2018 tarihi itibarıyla Türkiye'de yıllar itibarıyla yer aldığı projeleri büyük oranda tamamlanmış ve esas faaliyet alanı olarak yurt dışındaki projelere odaklanılmıştır. Diğer yandan Şirket'in potansiyel temettü geliri elde edebileceği ana faaliyetleri yurt dışında yoğunlaşmaktadır. Türkiye'de bulunan projelerin yurt dışı projeler ile karşılaştırıldığında toplam proje gelirleri içerisindeki payının düşük olması ve temettü geliri olanaklarının ABD Doları ("USD") cinsinden yurt dışı bağlı ortaklıkların faaliyetlerine bağlı olarak sağlanma olanağının daha yüksek olması nedeniyle TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" uyarınca Şirket Yönetimi geçerli para birimi USD olarak değiştirmeye karar vermiş ve geçerli para birimi değişikliğinin 1 Temmuz 2018 tarihinden itibaren uygulanmasının uygun olacağını değerlendirmiştir. Bu kapsamda, Şirketin 1 Temmuz 2018 tarihinden itibaren Grup şirketlerinin faaliyetlerinin kapsamının ağırlıklı olarak yurtdışında yoğunlaşması ve temettü politikalarında meydana gelen değişiklikler nedeniyle TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" kapsamında geçerli para birimi USD olarak değiştirilmiştir.

Grup'un konsolide finansal tabloları raporlama para birimi olarak TL cinsinden sunulmuştur. Aksi belirtilmedikçe TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler en yakın bin TL'ye yuvarlanmıştır.

Geçerli para birimi olan USD cinsinden hazırlanan konsolide finansal tablolar sunum para birimi olan TL'ye aşağıda açıklandığı şekilde çevrilmiştir;

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aktif ve pasif hesaplar, aynı tarih itibarıyla geçerli olan T.C. Merkez Bankası ("TCMB") USD alış kuru olan 1 USD = 7,3405 TL ile TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2019: 1 USD = 5,9402 TL).

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, 2020 yılı Ocak-Aralık dönemi yıllık ortalama 1 USD = 7,0034 TL ile TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, 2019 yılı Ocak-Aralık dönemi yıllık ortalama 1 USD = 5,6712 TL).

Yukarıdaki çevrimler sonucu oluşan çevrim farkları Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler hesap grubu altında "yabancı para çevrim farkları" hesabında gösterilmiştir.

e) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Yönetim konsolide finansal tabloları hazırlarken Grup'un muhasebe politikalarını uygulanmasını ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin miktarlarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunmuştur. Gerçek miktarlar tahmini miktarlardan değişiklik gösterebilir.

Tahminler ve ilgili varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Tahminlere yapılan değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

e) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

Gelecek dönem finansal tablolarında önemli bir düzeltme yapılması riskini içeren tahminler ve varsayımlarla ilgili belirsizliklere ait bilgiler aşağıdaki dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 3 (e) ve (f) – Maddi duran varlıkların ve diğer maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri
- Dipnot 9 – Finansal yatırımlar
- Dipnot 11 – Ticari alacak ve borçlar
- Dipnot 15 – Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler
- Dipnot 20 – Yatırım amaçlı gayrimenkuller
- Dipnot 24 – Türev finansal araçlar
- Dipnot 26 – Karşılıklar
- Dipnot 28 – Vergi
- Dipnot 36 – Finansal araçlar finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil)

f) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler veya önemli hatalar geçmiş dönem mali tablolarını yeniden düzenleyerek geriye dönük olarak düzeltilir. Cari dönemi etkileyen muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin etkisi cari dönemde muhasebeleştirilmiştir; Cari ve gelecek dönemleri etkileyen muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin etkisi cari ve gelecek dönemlerde muhasebeleştirilir.

Finansal durum ve performans değişimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup cari dönemde, önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği ve tutarları aşağıda açıklanmıştır

Grup, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren konsolide finansal durum tablosunda, cari döneme uygunluk sağlaması açısından aşağıdaki sınıflandırmalar yapılmıştır;

31 Aralık 2019			
	Önceden Raporlanan	Revize edilen	Sınıflamalar
Hasılat	7.616.959	7.758.151	141.192
Satışların Maliyeti	(5.451.955)	(5.481.740)	(29.785)
Genel Yönetim Giderleri	(1.173.831)	(1.372.002)	(198.171)
Satış, Pazarlama Giderleri	(316.397)	(229.633)	86.764
Esas faaliyetlerden Gelirler	417.404	442.725	25.321
Yatırım faaliyetlerinden Gelirler	643.045	617.724	(25.321)
Finansman Gelirleri	228.206	254.858	26.652
Finansman Giderleri	(931.965)	(958.617)	(26.652)
Toplam			--

g) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Grup; standart ve yorumlardaki değişikliklerin Grup'un mali durumu ve performansı üzerine olan etkilerini değerlendirmektedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

g) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’ standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve;
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi;

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7’deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019’da KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

g) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve,
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

g) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

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

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

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

g) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

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

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

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

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

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

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

g) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- **TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak:** Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

g) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

h) Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid 19 salgınından dolayı, gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede ağırlıklı olarak yılın ikinci çeyreğinde yaşanan gelişmeler/ yavaşlamalar yaşanmıştır. Bu süreçte Covid 19'un Grup faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Bu esnada Grup tarafından, operasyonlar ile ilgili çeşitli aksiyonlar alınmış ve likidite pozisyonunu güçlendirmek adına ödeme ve tahsilat vadeleri incelenerek nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir.

Covid 19 salgını etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup, etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Grup, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid 19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

3 Önemli muhasebe politikaları

(a) Konsolidasyon ilkeleri

İlişikteki konsolide finansal tablolar, ana şirket Çalık Holding'in, bağlı ortaklıklarının, müşterek anlaşmalarının ve iştiraklerinin hesaplarını aşağıdaki kısımlarda belirtilen şekilde yansıtmaktadır. Konsolidasyona dahil olan şirketlerin finansal tabloları konsolide finansal tablolara aynı tarih itibarıyla hazırlanmıştır.

i) İşletme birleşmeleri

Grup işletme birleşmelerini, kontrolün Grup'a transfer olduğu zaman satın alma yöntemi kullanarak muhasebeleştirir. Satın almada transfer edilen bedel genel olarak satın alınan tanımlanabilir net varlıklarda olduğu gibi gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Ortaya çıkan şerefiye yıllık olarak değer düşüklüğü için test edilir. Pazarlıklı satın almadan ortaya çıkan kazanç veya kayıp hemen kar veya zararda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmesiyle bağlantılı olarak Grup'un katlandığı, borçlanma senetleri veya hisse senedine dayalı menkul kıymetler ihraçlarıyla ilişkili giderler dışındaki işlem maliyetleri tahakkuk ettiği giderleştirilir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları

(a) Konsolidasyon ilkeleri (devamı)

Satın alma bedeli; var olan ilişkilerin kapatılmasıyla ilgili tutarları içermez. Bu tutarlar genelde kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Herhangi bir ödenecek koşullu bedel birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Eğer finansal araç tanımını karşılayan koşullu bedel özkaynak kalemi olarak sınıflanırsa yeniden ölçümü yapılmaz ve özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Aksi takdirde, koşullu bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinde sonradan meydana gelen değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Eğer edinilen işletme çalışanlarının geçmiş hizmetleriyle ilgili ellerinde tuttıkları hisse bazlı ödeme haklarının (edinilenin hakları) yeni bir hisse bazlı ödeme hakkıyla (yenileme hakları) değiştirilmesi söz konusu ise değiştirilen hakların piyasa temelli ölçümünün tamamı veya bir kısmı işletme birleşmesi kapsamındaki satın alma maliyetine eklenir. Bu tutar, yenilenen hakların birleşme öncesi hizmetlerle ilişkilendirildiği ölçüde ve yenileme haklarının piyasa temelli ölçümü ile edinilenin haklarının piyasa temelli ölçümü karşılaştırılması ile belirlenir.

ii) Kontrol gücü olmayan paylar

Kontrol gücü olmayan paylar, bağlı ortaklığın satın alınma tarihindeki net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden ölçülmektedir.

Grup'un bağlı ortaklıklardaki paylarında kontrol kaybıyla sonuçlanmayan değişiklikler, özkaynağa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir.

iii) Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup yatırım yapılan bir işletmeyi değişken getirilerine maruz kaldığı ya da bu değişken getiriler üzerinde hak sahibi olduğu ve bu getirileri yatırım yapılan işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda yatırım yapılan işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları kontrolün başladığı ve kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmektedir.

iv) Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili diğer özkaynaklar altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Bundan kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önceki bağlı ortaklığında kalan paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

v) Ortak kontrol altındaki işletme paylarından satın alımlar

Grup'u kontrol eden sermayedarın kontrolündeki şirketler arasındaki hisse transferlerinden kaynaklanan işletme birleşmeleri, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin başında gerçekleşmiş gibi veya daha sonra ise, ortak kontrolün olduğu tarihte muhasebeleştirilir; bundan dolayı karşılaştırmalı tutarlar ilgili etkiyi yansıtabilecek şekilde yeniden ifade edilebilir. Satın alınan varlıklar ve yükümlülükler, Grup'u kontrol eden şirketin konsolide finansal tablolarındaki kayıtlı değerleri ile kayıtlara alınır. Satın alınan şirketlerin özkaynak bileşenleri, Grup özkaynakları içerisindeki aynı hesap kalemlerine eklenir ve oluşan gelir/gider ise doğrudan özkaynak altında kayıtlara alınır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları

(a) Konsolidasyon ilkeleri (devamı)

vi) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki paylar

İştirakler, Grup'un şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte finansal ve faaliyet politikaları üzerinde önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Önemli etkinin Grup'un söz konusu kuruluşun yönetiminde yüzde 20 ile yüzde 50 arası oy hakkı bulunması durumunda olduğu öngörülmüştür. İştirakler özkaynak yöntemiyle değerlendirilir ve ilk olarak maliyet değeri ile kaydedilirler. Yatırım maliyeti işlem maliyetlerini de içerir.

Konsolide finansal tablolar, iştiraklerin finansal tablolarında Grup'un muhasebe politikaları ile ilgili gerekli düzeltmeler yapıldıktan sonra Grup'un iştiraklerinin gelir ve giderler ile diğer kapsamlı gelirlerindeki payını önemli etkinin başladığı tarihten bittiği tarihe kadar içermektedir.

Eğer Grup'un zararlarıdaki payı iştirak tutarını aşarsa, Grup'un iştirakteki payı (varsa uzun vadeli yatırımları da içermek suretiyle) sıfırlanır ve eğer Grup'un iştirak adına herhangi bir taahhüdü veya iştirak adına yapılmış ödemesi yoksa ilave zararların kayıtlara alınması durdurulur.

vii) Müşterek anlaşmalar

Müşterek anlaşmalar, Grup'un müşterek kontrol sahibi olduğu, anlaşmanın getirilerini önemli ölçüde etkileyecek kararların alınmasında oy birliği ile mutabakatın gerektiği sözleşmelerle kurulmuş anlaşmalardır. Müşterek anlaşmalar aşağıdaki şekilde sınıflanır ve muhasebeleştirilir:

- Müşterek faaliyet – Grup'un bir anlaşmayla ilgili varlıklar üzerinde haklara ve borçlara ilişkin yükümlülüklerle sahip olması durumunda, müştereken elde bulunduran ya da katılan tüm payları dahil olmak üzere müşterek faaliyet ile ilgili her bir varlık, yükümlülük ve işlemi muhasebeleştirir.
- İş ortaklığı (özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar) – Grup'un sadece anlaşmaların net varlıkları üzerinde hakları olması durumunda, özkaynak yöntemi kullanarak kendisine düşen payı muhasebeleştirir.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklıklarının Grup'un muhasebe politikalarıyla uyumlu olarak düzeltildikten sonraki kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirlerindeki payını kapsar.

Grup'un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen bir yatırımın zararlarıdaki payının Grup'un payını aşması halinde, ilişkili herhangi bir uzun vadeli faydayı da kapsayacak şekilde yatırımın kayıtlı değeri sıfıra indirilir ve bundan sonra oluşan zararların kayıtlara alınması Grup'un bir yükümlülüğü ya da iştirak adına ödeme yapma zorunluluğu bulunmadığı durumlarda durdurulur.

Bir grup şirketinin faaliyetlerini müşterek yöneten faaliyetler kapsamında gerçekleştirdiği durumlarda, müşterek faaliyetlerini gerçekleştiren Grup, aşağıdakileri müşterek faaliyetlerdeki payı oranında finansal tablolarına dahil eder:

-Müşterek faaliyetlerde sahip olduğu varlıklardaki payı ile birlikte varlıklarını,

-Müşterek faaliyetlerde üstlenilen yükümlülüklerdeki payı ile birlikte yükümlülüklerini,

-Müşterek faaliyet sonucunda ortaya çıkan çıktının satışından payına düşen tutarda elde edilen gelir, ve

-Ortak olarak üstlenilen giderler ile birlikte payına düşen tüm giderler.

Bir grup işletmesinin müşterek faaliyetlerini gerçekleştiren işletme olduğu ve müşterek faaliyete konu olduğu durumlarda, Grup kazanç ve/veya zararlarını bu varlıklarını üçüncü bir tarafa satana kadar muhasebeleştirmez.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(a) Konsolidasyon ilkeleri (devamı)

viii) Konsolidasyonda elimine edilen işlemler

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında, grup içi işlemlerden dolayı oluşan tüm bakiye ve işlemler ile gerçekleşmemiş her türlü gelirler elimine edilmiştir. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarla yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş gelirler, Grup'un söz konusu iştiraklerdeki/iş ortaklıklardaki etkin oranı kadar arındırılmıştır.

Grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş zararlar da, değer düşüklüğü ile ilgili kanıt olmadığı hallerde, gerçekleşmemiş karların arındırılmasında kullanılan yöntemle arındırılmıştır. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynak ve kar veya zarar tablosu hesaplarından elimine edilmiştir.

İşlevsel para birimleri USD dışında olan bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçlarının ve finansal durumunun Grup'a konsolide edilmesinde, grup içi bakiyelerin ve işlemlerin eliminasyonu gibi normal konsolidasyon işlemleri uygulanır. Ancak, grup içi parasal bir aktifin (ya da pasif) (Grup'un işlevsel para birimi USD dışında olan bağlı ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan parasal kalemler hariç olmak üzere), kısa veya uzun vadeli olmasına bakılmaksızın, yabancı para dalgalanmalarının sonuçlarını konsolide finansal tablolarda göstermeden, ilgili grup içi borçla (ya da aktif kalemler) elimine edilemez. Çünkü parasal kalem, bir para birimini diğerine çevirme yükümlülüğü taşır ve Grup'a yabancı para dalgalanmalarında kazanç ya da kayba açık hale getirir. Dolayısıyla, Grup'un konsolide finansal tablolarında bu tür kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(b) Yabancı para

(i) Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, Grup şirketlerinin geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen yabancı para, parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerinin yabancı para cinsinden tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yeniden çevrimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Aşağıdaki kalemlerin yeniden çevrimiyle oluşan yabancı para kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir:

-özkaynaklar altında kayıtlara alınan gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan – özkaynak araçları (2020: özkaynaklar altında kayıtlara alınan satılmaya hazır hisse senedine dayalı menkul kıymetler) (değer düşüklüğü olması durumu hariç, bu durumda diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan kur farkları kar veya zarara yeniden sınıflandırılır)

-yurtdışı işlemlerdeki net yatırımlara dair riskten korunmak amacıyla girilen finansal yükümlülüğün riskten korunmanın efektif olduğu oranda; ve

-riskten korunmanın etkinliği ölçüsünde, özellikli nakit akış riskinden korunma araçları.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(b) Yabancı para (devamı)

EUR / TL, USD / TL, EUR / USD ve TL / USD kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

<u>Dönem sonu</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
EUR / TL	9,0079	6,6506
USD / TL	7,3405	5,9402
EUR / USD	1,2272	1,1196
<u>Ortalama</u>		
EUR / TL	8,0140	6,3481
USD / TL	7,0034	5,6712
EUR / USD	1,1443	1,1194

(ii) Yurtdışı faaliyetler

Satın alımdan kaynaklanan gerçeğe uygun değer düzeltmeleri ve şerefiye dahil olmak üzere yurtdışı faaliyetlerin varlık ve yükümlülükleri raporlama tarihindeki kurlardan TL'ye çevrilir. Yurtdışı faaliyetlerin gelir ve giderleri ilgili dönemin ortalama kurlarından TL'ye çevrilir.

Yabancı para çevrim farkları kontrol gücü olmayan paylara ilişkin çevrim farkları olmadığı sürece diğer kapsamlı gelir altında kaydedilir ve özkaynaklar altında yabancı para çevrim farkları hesabında sunulur.

Ancak, eğer faaliyet, tamamına sahip olunmayan bir bağlı ortaklık ile ilgili ise, kontrol gücü olmayan paylara ilişkin kısım oransal olarak kontrol gücü olmayan pay olarak sınıflanır.

Bir yurtdışı faaliyetin satılması sonucunda kontrol, önemli etki veya müşterek kontrol kaybedildiğinde bu yabancı faaliyetle ilgili yabancı para çevrim farklarında birikmiş ilgili tutar kar veya zarara transfer edilir. Eğer Grup yabancı bir faaliyet içeren bir bağlı ortaklığının sadece bir kısmını elden çıkarıp kontrolü koruyorsa, yabancı para çevrim farkları hesabındaki birikmiş tutarın ilgili kısmı kontrol gücü olmayan pay olarak sınıflanır. Eğer Grup yabancı bir faaliyet içeren bir iştirakini veya iş ortaklığının sadece bir kısmını elden çıkarıp önemli etkiyi veya müşterek kontrolü koruyorsa, yabancı para çevrim farkları hesabındaki birikmiş tutar kar veya zarara transfer edilir.

Bir yurtdışı faaliyet ile parasal alacak veya borç ilişkisinin kapanmasının öngörülebilir gelecekte planlanmadığı ve muhtemel olmadığı durumlarda, söz konusu parasal kalemlerden oluşmuş alacak ve borç kaynaklı yabancı para çevrim kar ve zararları net yurtdışı faaliyet yatırımlarının bir parçası şeklinde tanımlanarak, diğer kapsamlı gelir altında kaydedilir ve özkaynaklar altında yabancı para çevrim farkları hesabında sunulur.

(c) Finansal araçlar

İlk muhasebeleştirme ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını ilk muhasebeleştirme sırasında, itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir.

Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır.

Önemli bir finansman bileşeni içermeyen veya Grup'un kolaylaştırıcı uygulamayı tercih ettiği ticari alacaklar dışındaki bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki kalemlerin edinimiyle doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(c) Finansal araçlar (devamı)

Sonraki ölçüm ve sınıflandırma

Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

a. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bir finansal varlık, aşağıda belirtilen koşulların her iki şartı birden sağlaması durumunda ve gerçeğe uygun değer değişimi kar ya da zarara yansıtılan finansal varlık kategorisinde tanımlanmamışsa, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar etkin faiz yöntemi (EFY) ile ölçülür ve değer düşüklüğüne tabidir. Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılması, değiştirilmesi veya değer düşüklüğüne uğraması durumunda, kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Grup'un itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıkları, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacakları ile diğer alacakları içerir.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

Grup bir finansal varlığı aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmektedir:

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

Grup'un, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, borsaya kote araçlara yapılan yatırımları içermektedir.

Grup, ticari amaçla elde tutulmayan bir özkaynak yatırımının ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirde sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu seçim her bir yatırım için ayrı ayrı yapılır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(c) Finansal araçlar (devamı)

Aşağıdaki muhasebe politikaları sonraki ölçümlerinden oluşan kazanç ve kayıplar için geçerlidir:

Gerçeğe uygun değer 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 kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
Gerçeğe uygun değer 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.

b. Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetinden veya yukarıda açıklandığı şekilde gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen bütün finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Finansal varlıkların kayıtlardan çıkartılması

Finansal varlıklar (ya da geçerli olduğu durumlarda finansal varlığın bir bölümü veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir parçası) aşağıda belirtilen durumlarda kayıtlardan çıkartılır. Bu durumlar:

- Finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresinin dolması veya,
- Grup'un, finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı hakları devretmesi ya da, finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı hakları elde tutması ancak, elde ettiği meblağın tümünü, önemli bir gecikme olmazsızın, üçüncü şahıslara ödeme yükümlülüğü doğuran bir düzenleme yapması; ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin önemli ölçüde devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin önemli ölçüde transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer edilmiş olması durumunda.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(c) Finansal araçlar (devamı)

Grup, bir finansal varlığı devrederken, bu finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan risk ve getirileri ne ölçüde elde tutmaya devam edeceğini değerlendirir. Grup'un varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Grup'un varlık ile devam eden ilişkisi ölçüsünde konsolide finansal tablolarda taşınır.

Değer düşüklüğü

Grup, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılmayan tüm borçlanma araçları için beklenen kredi zararları (BKZ'ler) için bir karşılık ayırmaktadır.

BKZ'ler iki aşamada kayıt edilmektedir.

- 12 aylık BKZ'ler: Raporlama tarihinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda Grup söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer,
- Ömür boyu BKZ'ler: Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, Grup söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

Ticari alacaklar, diğer alacaklar ve sözleşme varlıkları için Grup, BKZ'lerin hesaplanmasında basitleştirilmiş yaklaşım uygulamaktadır. Bu nedenle, Grup kredi riskindeki değişiklikleri izlememektedir, bunun yerine her raporlama tarihinde ömür boyu BKZ'lere dayalı bir zarar karşılığı muhasebeleştirilmektedir. Beklenen kredi zararları, geçmiş yıllardaki gerçekleşmiş kredi zararı deneyimlerine dayanan bir matris üzerinden, geleceğe yönelik tahminler de dikkate alınarak hesaplanmaktadır.

i. Finansal yükümlülükler

İlk muhasebeleştirme ve ölçüm

Finansal yükümlülükler başlangıçta, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, banka kredileri, borçlar veya etkin bir finansal riskten korunma aracı olarak belirlenen türevler olarak sınıflandırılır.

Tüm finansal yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri ile banka kredileri ve borçlar söz konusu olduğunda doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir.

Grup'un finansal yükümlülükleri arasında ticari ve diğer borçlar yanısıra banka kredileri ve türev finansal araçlar bulunmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(c) Finansal araçlar (devamı)

Sonraki ölçüm ve sınıflandırma

Finansal yükümlülükler sonraki muhasebeleştirmede iki kategoride sınıflandırır:

- **Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler**

Bu kategori, TFRS 9'da tanımlanan riskten korunma ilişkilerinde riskten korunma aracı olarak tanımlanmayan, Grup tarafından girilen türev finansal araçları içerir. Kazançlar ve kayıplar, kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

- **İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak**

İlk muhasebeleştirmeden sonra, borçlanmalar ile ticari ve diğer borçlar daha sonra etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden ölçülür. Kazançlar ve kayıplar, kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülüklerin kayıtlardan çıkartılması

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır. Mevcut bir borçlu ile alacaklı arasında önemli ölçüde farklı şartlara sahip borçlanma araçlarının takas edilmesi veya mevcut bir finansal yükümlülüğün şartlarında önemli bir değişiklik yapılması, eski finansal yükümlülüğün ortadan kalktığını ve yeni bir finansal yükümlülüğün finansal tablolara alınması gerektiğini gösterir.

ii. Finansal varlık yükümlülüklerin netleştirilmesi

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda finansal durum tablosunda netleştirilerek gösterilmektedir

Türev araçlar ve riskten korunma amaçlı araçlar

Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Grup'un türev araçlarını ağırlıklı olarak vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri ile yabancı para ve faiz oranı swap işlemleri oluşturmaktadır. Söz konusu türev araçlar ekonomik olarak Grup için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımadıkları durumlarda konsolide finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev araçlar olarak muhasebeleştirilmekte ve bunlara ilişkin gerçeğe uygun değer değişiklikleri konsolide kar veya zarar tablosunda yansıtılmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(c) Finansal araçlar (devamı)

Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları

Hizmet imtiyaz anlaşmaları, TFRS Yorum 12 kapsamında, devlet veya diğer kamu sektörü işletmeleri tarafından sağlanan – yol yapımı, enerji dağıtımı, hastane veya okul yapımı gibi – işlemlerin özel işletmelere devri olarak tanımlanmaktadır. Şirket'in elektrik dağıtımı ve sayaç okuma operasyonları, hizmet imtiyaz anlaşmaları kapsamına girmektedir.

Grup'un devlet ile olan hizmet imtiyaz antlaşmasının şartları göz önünde bulundurulduğunda; Grup, TFRS Yorum 12'yi finansal varlık modeli olarak kabul etmiş ve bir finansal varlığı hizmetin sunulduğu taraftan herhangi bir şarta bağlı olmaksızın yapılacak olan nakit veya diğer finansal varlık tahsilatı olarak tanımlamıştır. Elektrik dağıtımından ve sayaç okuma hizmetlerinden kaynaklanan söz konusu hak, EPDK tarafından belirlenen dağıtım ve sayaç okuma hizmetine ilişkin tarifeler baz alınarak abonelere yapılan toplam faturalamalar içinde yansıtılarak muhasebeleştirilir.

Grup, finansal varlığı, önceden yapılmış ve İHD ile belirlenen her yıl yapılacak yatırım harcamalarına istinaden proje süresince elde edilmesi tahmin edilen gelecek dönemlere ait nakit girişlerini etkin faiz oranı yöntemine göre iskonto ederek hesapladığı rayiç bedel üzerinden "İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar" adı altında bilançoda, etkin faiz yöntemine göre hesapladığı geliri ise "Hizmet imtiyaz sözleşmesinden elde edilen faiz geliri" olarak muhasebeleştirilmektedir.

Güvence bedelleri

Elektrik Piyasası Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği'nin 26. maddesi gereği "Perakende satış lisansı sahibi tüzel kişi abonelerinden kullanım yerinin değişmesi ve/veya perakende satış sözleşmesinin sona ermesi veya sözleşmenin feshi halinde, müşterinin elektrik enerjisi tüketim bedelini ödememesi ihtimaline karşılık olarak, borcuna mahsup etmek üzere güvence bedeli talep edilebilmektedir.

Mevcut abonelerin güvence bedelleri TÜFE kullanılarak bilanço tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş değerleri ile "İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar" hesabında izlenmektedir. Güvence bedeli değerlendirme giderleri ve gerçekleşen güvence bedeli giderleri kar veya zararda finansman giderleri olarak muhasebeleştirilmektedir.

(d) Menkul kıymetlerin satım ve geri alım anlaşmaları

Grup gelecekte belirli bir tarihte sabit fiyatla geri satım/alım (ters repo/repo) taahhüdüyle menkul kıymet alım/satım yapmaktadır. İleri bir tarihte geri satım (ters repo) taahhüdüyle alınan menkul kıymetler kayıtlara alınmamaktadır. Ödenen tutarlar ilişikteki konsolide finansal tablolarda "Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar" olarak kayıtlara alınır. Söz konusu alacaklar ilgili menkul kıymet ile teminatlandırılmış olarak gösterilir.

Geri alım (repo) sözleşmeleri ile satılan yatırımlar konsolide finansal durum tablosunda kayıtlara alınmaya devam edilir ve ilgili varlıklara ilişkin muhasebe politikalarına uygun olarak alım satım amaçlı, satılmaya hazır veya vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık olarak değerlendirilir. Yatırımların satılmasından sağlanan fonlar yükümlülük olarak "Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar" hesabında gösterilmektedir.

Satım ve geri alım anlaşmalarından oluşan gelir ve giderler işlemin süresi boyunca tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır ve "finans sektörü faaliyetleri hasılatı" ve "finans sektörü faaliyetleri maliyeti" hesapları içerisinde sırasıyla "Faiz geliri" ve "faiz gideri" olarak gösterilmektedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(e) Maddi duran varlıklar

i) Kayıtlara alma ve değerlendirme

Grup'un maddi duran varlıkları maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve varsa, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki değerleri ile aşağıdaki gibi muhasebeleştirilir.

Maliyet, ilgili varlığın iktisabıyla doğrudan ilişkili harcamaları ifade etmektedir. Grup tarafından inşa edilen varlıkların maliyeti aşağıdaki unsurları içermektedir:

- Malzeme maliyeti ve direkt işçilik maliyeti,
- Varlığın Grup'un kullanım amacına uygun olarak çalışır hale gelmesiyle doğrudan ilişkili maliyetleri,
- Grup'un varlığın yerini değiştirme veya alanı onarmak ile ilgili yükümlülüğü varsa, parçaların sökülmesine, yer değiştirmesine ve üzerinde bulunan alanın onarılmasına ilişkin maliyetler ve
- Aktifleştirilen borçlanma maliyetleri.

Maddi duran varlıkları oluşturan kalemler farklı faydalı ömürlere sahipler ise maddi duran varlıkların ayrı kalemleri (temel bileşenler) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık kalemi satış yolu ile veya satışından veya kullanımından ileride bir ekonomik fayda yaratması beklenmediği durumlarda kayıtlardan çıkarılır. İlgili varlığın kayıtlardan çıkarılması neticesinde oluşan kar veya zarar (varlığın defter değeri ile satış işleminden elde edilen gelirin farkı olarak hesaplanır) konsolide kar veya da zarar kayıtlardan çıkarıldığı yıla ait "Yatırım faaliyetlerden gelirler" veya "Yatırım faaliyetlerden giderler" in altında gösterilir.

ii) Yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflama

Bir arazi veya bina, sahibi tarafından kullanırken, kullanım amacı yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değiştirilirse, bu gayrimenkul gerçeğe uygun değeri ile yeniden ölçülür ve yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değerın yeniden belirlenmesi esnasında ortaya çıkan kazançlar, belirli bir gayrimenkul üzerindeki önceden var olan bir değer düşüklüğü tutarına kadar kar veya zararda; geri kalan kısmı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynaklarda yeniden değerlendirme değeri artış yedeği olarak sunulur. Zararlar ise doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

iii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Grup'a aktarılacağına mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilirler.

iv) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Grup tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortismanına tabi tutulurlar.

Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Grup kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortismanına tabi tutulur. Arsa ve araziler amortismanına tabi değildir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(e) Maddi duran varlıklar (devamı)

Cari ve karşılaştırmalı yıllarda, maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

<u>Açıklama</u>	<u>Yıl</u>
Binalar	50
Makine ve teçhizatlar	1-40
Taşıtlar	5-10
Mobilya ve demirbaşlar	3-15
Diğer maddi duran varlıklar	5-15
Özel maliyetler	2-50

Özel maliyetler doğrusal amortisman yöntemi ile ilgili kiralama süreleri veya faydalı ömürlerinden kısa olanı üzerinden amortismanına tabi tutulur.

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama döneminde yeniden gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

(f) Maddi olmayan duran varlıklar

i) Şerefiye

Bağlı ortaklık edinimlerinde oluşan şerefiye maddi olmayan duran varlıklarda gösterilmektedir.

Müteakip ölçüm

Şerefiye, maliyet değerinden birikmiş değer düşüklüğü karşılığı (bakınız: muhasebe politikası 3 j)ii) düşüldükten sonraki hali ile ifade edilir. İştiraklerde/iş ortaklıklarında ise, şerefiyenin kayıtlı değeri, iştirakin/ iş ortaklıklarının kayıtlı değeri içerisinde yer almaktadır ve iştiraklere/iş ortaklıklarına ilişkin değer düşüklüğü iştiraklerin kayıtlı değeri üzerine bir bütün olarak dağıtılır.

ii) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

Grup'un diğer maddi olmayan duran varlıkları belirli bir faydalı ömre sahip olan ve maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülen petrol arama, hidroelektrik enerji üretimi, rüzgar enerjisi üretimi ve likit doğal gaz ithalat lisansları, elektrik dağıtım hakları ve bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır.

iii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler söz konusu maddi olmayan duran varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Giderler ve işletme içinde yaratılan şerefiye ve markalar da dahil olmak üzere tüm diğer gider kalemleri kar ve zararda kayıtlara alınır.

iv) İtfa payları

Şerefiye hariç, maddi olmayan duran varlıkların itfa payları, kullanıma hazır hale geldikleri günden itibaren faydalı ömrü boyunca doğrusal itfa yöntemiyle kayıtlara alınır.

Grup tarafından iktisap edilen imtiyaz haklarına ilişkin itfa payları imtiyaz süreleri boyunca doğrusal itfa yöntemi kullanılarak kar veya zarara kaydedilir.

Elektrik dağıtım ve satış haklarının itfası TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında sahip olunan varlıkların gerçeğe uygun değeri üzerinden hesaplanmaktadır. Elektrik dağıtım ve satış haklarına ilişkin itfa süresi ÇEDAŞ'ın YEDAŞ'ı satın alma tarihinde, YEDAŞ'a ait olan imtiyazlı hizmet anlaşması süresi olan 30 yıldır. Lisanslar ve bilgisayar yazılımlarını da içeren diğer maddi olmayan duran varlıklar, tahmini faydalı ömürler olan sırasıyla 10 ile 50 yıl ve 2 ile 10 yıl arasında itfa olmaktadır.

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama dönemi sonunda gözden geçirilir ve gerekli düzenlemeler yapılır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(g) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller işletmelerin olağan iş akışı çerçevesinde satış, üretim veya ürün ve hizmet sağlama veya yönetim amaçlarıyla değil, kira geliri kazanmak veya değer artışı için ya da her iki amaçla elde tutulur. Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür ve değişimler kar veya zarara kaydedilir. Gelecekte yatırım amaçlı gayrimenkul olarak kullanılmak üzere inşa edilen gayrimenkul gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Maliyet, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün satın alımıyla doğrudan ilişkili harcamaları da içermektedir. Grup tarafından inşa edilen yatırım amaçlı gayrimenkullerin maliyeti, malzeme maliyetini, direkt işçilik maliyetlerini, söz konusu varlığı kullanım amacına uygun olarak çalışır hale getirilmesiyle doğrudan ilişkili maliyetleri ve aktifleştirilmiş borçlanma maliyetlerini içermektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün satılması durumunda oluşan tüm kazanç veya kayıplar (satıştan elde edilen net bedel ile ilgili kalemin kayıtlı değeri arasındaki fark olarak hesaplanır), kar veya zararda muhasebeleştirilir. Daha önce maddi duran varlık olarak sınıflanmış yatırım amaçlı gayrimenkuller satıldığında varsa maddi duran varlık değer artış fonunda tutulan ilgili tutarlar, geçmiş yıllar karlarına transfer edilir.

Eğer bir gayrimenkulün kullanım amacı değişmiş ve maddi duran varlık veya stoklar olarak sınıflandırılmışsa, gayrimenkulün sınıflandırıldığı tarihteki gerçeğe uygun değeri artık söz konusu gayrimenkulün varsayılan maliyeti olarak dikkate alınır.

(h) Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerden düşük olanıyla gösterilir. Aşağıdaki paragraflarda bahsedilenler hariç, stok maliyetleri ağırlıklı ortalama yöntemiyle belirlenir ve stokların elde etme maliyetini, üretim ya da dönüştürme maliyetlerini ve bunları son hallerine getirmek için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Alım satım amaçlı gayrimenkullerin maliyetleri maliyet veya varsayılan maliyet yöntemiyle belirlenmektedir. Alım satım amaçlı gayrimenkuller, inşaat projeleri için elde tutulan arsalar ve alım satım amacıyla elde tutulan binalardan oluşmaktadır.

Net gerçekleşebilir değer, normal işletme koşullarında oluşacak tahmini satış fiyatından tahmin edilen satış masrafları ve satışa hazır duruma getirmek için katlanılacak maliyetler düşülerek bulunmaktadır.

(i) Devam eden inşaat sözleşmeleri/ertelenmiş gelirler

Devam eden inşaat sözleşmeleri, inşaat sözleşmelerine ilişkin gerçekleştirilen inşaat işleri için müşterilerden alınması beklenen brüt tutarları ifade etmektedir. Devam eden inşaat işleri, katlanılan maliyetlere kayıtlara alınan karların eklenmesi, hak ediş faturalarının ve kayıtlara alınan zararların düşülmesi suretiyle ölçülür. Maliyet belirli projelerle ilgili tüm harcamaları, Grup'un normal faaliyet kapasitesini temel alan sözleşme faaliyetleri ile ilgili sabit ve değişken genel üretim giderlerini içermektedir.

Kayıtlara alınan kazançla maliyet ve kaydedilmiş zarar toplamının hak ediş faturalarını aştığı bütün inşaat sözleşmeleri için, devam eden inşaat işleri konsolide finansal durum tablosunda ticari alacaklar içerisinde "Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar" olarak gösterilir. Devam eden iş kapsamında hak ediş faturaları ve kaydedilmiş zarar toplamı, kayıtlara alınan kazançla maliyet toplamını aştığı durumlarda oluşan fark konsolide finansal durum tablosunda ertelenmiş gelirler içerisinde "Devam eden inşaat sözleşmeleri hakediş bedelleri" olarak gösterilir. Müşteriden alınan avanslar finansal durum tablosunda ertelenmiş gelir olarak gösterilir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(i) Devam eden inşaat sözleşmeleri/ertelenmiş gelirler (devamı)

Toplam sözleşme maliyetinin toplam sözleşme hasılatından fazla muhtemel ise, beklenen zarar doğrudan giderleştirilir. İş performansında, iş şartlarında ve sözleşme ceza karşılıkları ve nihai anlaşma düzenlemeleri nedeniyle tahmini karlılıkta olan değişiklikler maliyet ve gelir revizyonuna sebep olabilir. Bu revizyonlar, saptandığı dönemde konsolide finansal tablolara yansıtılır. Kar teşvikleri gerçekleştirmeleri makul bir şekilde garanti edildiğinde gelire dahil edilirler.

Bir inşaat sözleşmesinin sonucu güvenilir bir şekilde tahmin edilemediği durumda sözleşme hasılatı oluşan sözleşme maliyetlerinin geri alınabilir tutarı kadar muhasebeleştirilir. Sözleşme maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilirler.

Sözleşme Varlıkları

TFRS 15'te sözleşme varlıkları olarak tanımlanan varlıkların izlenmesinde kullanılır. TFRS 15'e göre sözleşme varlıkları, işletmenin müşteriye devrettiği mal veya hizmetler karşılığında, süre geçmesi dışında başka bir şarta (örneğin işletmenin gelecekteki edimine) bağlanmış olan bedeli alma hakkıdır.

Sözleşme varlıklarının toplam tutarı finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde gösterilir. Ayrıca işletmeler sözleşme varlıklarını, bunların doğduğu sözleşme türlerine göre finansal tablo örneklerine uygun olarak (Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları, Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları, Diğer Sözleşme Varlıkları şeklinde) alt kalemlere ayırır.

Sözleşme Yükümlülükleri

TFRS 15'te sözleşme yükümlülüğü olarak tanımlanan yükümlülüklerin izlenmesinde kullanılır. TFRS 15'e göre sözleşme yükümlülüğü, işletmenin müşteriden tahsil ettiği (veya tahsile hak kazandığı) bedel karşılığında mal veya hizmetleri müşterisine devretme yükümlülüğüdür.

Bir mal veya hizmet müşteriye devredilmeden önce, müşterinin bedeli ödemesi veya işletmenin bedeli koşulsuz olarak alma hakkının (başka bir ifadeyle, bir alacağının) bulunması durumunda, sözleşme yükümlülüğü ortaya çıkar.

Sözleşme yükümlülüklerinin toplam tutarı finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde gösterilir. Ayrıca işletmeler sözleşme yükümlülüklerini, bunların doğduğu sözleşme türlerine göre finansal tablo örneklerine uygun olarak (Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülükleri, Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri, Diğer Sözleşme Yükümlülükleri şeklinde) alt kalemlere ayırır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(j) Değer düşüklüğü

i) Türev olmayan finansal varlıklar

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan muhasebe politikası

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları

Grup aşağıda belirtilenler için beklenen kredi zararları için zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir:

- itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar;
- GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları ve
- sözleşme varlıkları.

Grup aşağıdaki belirtilen, 12 aylık BKZ olarak ölçülen kalemler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ'lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:

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

Grup, ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığına belirlenmesinde ve BKZ'lerinin 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 faaliyet gösterilen ülkenin ödeme koşullarına göre değerlendirmekte ve her bir ülke için belirlenen farklı vade süreleri geçmesi durumunda kredi riskinin 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, veya
- Finansal aracın vadesinin her bir ülke için belirlenen farklı vade sürelerini geçmiş olması.

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(j) Değer düşüklüğü (devamı)

i) Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)

BKZ'ların ölçümü

BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit akışlarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır). Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

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.

Bir finansal varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığının kanıtı aşağıdaki gözlemlenebilir verileri içerir:

- borçlunun ya da ihraççının önemli finansal zorluğa düşmesi;
- borçlunun temerrüdü veya finansal aracın vadesinin 730 gün geçmiş olması gibi sözleşme ihlali;
- Grup'un aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir kredinin ya da avansın yeniden yapılandırılmasını
- borçlunun iflas etme veya finansal yeniden yapılanmaya ihtimalinin olması, veya
- finansal zorluklar nedeniyle menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması.

Değer düşüklüğünün sunumu

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

GUD 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.

Kayıttan düşme

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda işletme, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürür. Kayıttan düşme, bir finansal tablo dışı bırakma sebebidir.

Bireysel müşteriler için, Grup'un benzer varlıkların geri kazanılmasına ilişkin tarihsel deneyimine dayanarak uyguladığı, finansal bir varlığın vadesinin 180 gün geçmiş olması durumunda, ilgili finansal varlığın brüt defter değeri üzerinden kayıttan düşme politikası vardır. Kurumsal müşteriler içinse, Grup, bireysel olarak makul bir geri kazanım beklentisinin olup olmadığına dayanarak, zamanlama ve kayıttan düşülecek tutarına ilişkin bir değerlendirme yapar. Grup kayıttan düşen tutara ilişkin önemli bir geri kazanım beklememektedir.

Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar, Grup'un vadesi gelen tutarların geri kazanılmasına ilişkin prosedürlerine uymak için halen uygulama faaliyetlerine tabi olabilir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(k) Satış ve dağıtım amaçlı sınıflandırılan varlıklar

Sürekli kullanımdan ziyade öncelikli olarak satış veya dağıtım yoluyla geri kazanılacak olan duran varlıklar veya varlık grupları satış ve dağıtım amaçlı sınıflandırılan varlıklar olarak gösterilmektedirler.

Satış ve dağıtım amaçlı sınıflandırılan varlık sınıflamasından önce varlıklar veya satılacak varlık grubunun bileşenleri Grup'un ilgili muhasebe politikaları doğrultusunda değerlendirilir. Bundan sonra, genellikle varlıklar veya satılacaklar grubu kayıtlı değer ile satış maliyetlerinin gerçeğe uygun değerden düşüldükten sonraki değerinden düşük olanı ile ölçülür. Satılacak varlık grubundaki değer düşüklüğü öncelikle şerefiyeye tahsis edilir ve sonra, Grup'un muhasebe politikalarına uygun olarak değerlendirilen stoklara, finansal varlıklara, ertelenmiş vergi varlıklarına ve yatırım amaçlı gayrimenkullere herhangi bir zararın tahsis edilmesi durumu hariç, oransal olarak geriye kalan varlık ve yükümlülükler tahsis edilir. Satış amaçlı sınıflandırılan varlıkların sınıflamanın yapıldığı tarihteki değer düşüklükleri, sonraki ölçümlerdeki müteakip kazançlar veya kayıplar kar veya zarara kaydedilir. Herhangi birikmiş değer düşüklüğünü geçen kazançlar kayıtlara alınmaz.

Maddi olmayan duran varlıklar ve maddi duran varlıklar satış veya dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandıktan sonra amortisman ya da itfaya tabi tutulmazlar. Buna ek olarak, satış veya dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandıktan sonra özkaynak yöntemi ile değerlendirilen iştiraklerin özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilmesine son verilir.

(l) Çalışanlara sağlanan faydalar

i) Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Grup, çalışanların emeklilik nedeniyle işten ayrılan çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Grup'un Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekte tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup konsolide finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanı sırasıyla 7.117,17 TL ve 6.379,86 TL tutarındadır.

TMS'ye göre, şirketlerin belirli fayda planlarını aktüeryal değerlendirme yöntemlerine göre hesaplamaları gerekmektedir. Buna göre, kıdem tazminatı karşılığı bağımsız bir aktüer tarafından geçmiş hizmet maliyeti yöntemine göre ölüm oranı, enflasyon ve faiz oranları veya ilgili dönemlere ait kıdem tavan tutarı gibi gözlemlenebilir istatistiksel piyasa verileri ve Grup'un maaş artış oranı, çalışan sadakat ve devir oranları gibi tarihi bilgilerden türetilen varsayımları kullanarak hesaplanmıştır.

EPDK'nın 2991 sayılı 28 Aralık 2010 tarihli kararı uyarınca dağıtım ve perakende satış lisansına sahip tüzel kişilerin ilgili faaliyetlerine ilişkin olarak katlanmakta oldukları ve gelir gereksinimlerinde yer alan bazı gider unsurları için (örneğin kıdem tazminatı giderleri) söz konusu gider unsurlarının gerçekleşmeleri esas alınarak her yıl ilgili faaliyet bazında gelir tavanı hesaplamasında düzeltme yapılmaktadır. Bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un elektrik dağıtımı ve perakende satışı imtiyaz sözleşmeleri olan bağlı ortaklıklarının finansal tablolarında yer alan 16.642 TL (31 Aralık 2019: 11.530 TL) tutarındaki kıdem tazminatı karşılığı ileride uygulanacak gelir tavanı içerisinde düzeltme bileşeni olarak tazmin edileceğinden söz konusu karşılık tutarının ilişikteki konsolide finansal tablolarda kar veya zararda etkisi bulunmamaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(I) Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

i) Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kazanç / kayıpları oluşturmaktadır. TMS 19 (2011) “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardına göre aktüeryal kazanç / kayıpları diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmelidir. Ancak tutarın önemsiz olması sebebiyle Grup ilgili aktüeryal farkları konsolide finansal tablolarında giderleştirerek kar veya zararda kayıtlara almaya devam etmektedir.

Kıdem tazminatı karşılıkları yasal bir fonlamaya tabi değildirler.

Vadeleri geldiğinde tanımlanmış katkı planlarıyla ilgili yükümlülükler kar veya zararda kayıtlara alınmaktadır. Grup’un Arnavutluk’ta bankacılık faaliyeti gösteren bağlı ortaklığı emekliliğin ardından çalışanlara emeklilik maaşı sağlayan zorunlu sosyal güvenlik katkı planlarına tabidir. Arnavutluk’ta yerel otoriteler tanımlanmış katkı planı kapsamında hak kazanılacak emeklilik maaşları için alt sınırın yasal olarak belirlenmesinden sorumludur.

ii) Tanımlanmış katkı planları

2002 yılı içerisinde, Grup’un Arnavutluk’ta bankacılık faaliyeti gösteren bağlı ortaklığı tamamen işveren tarafından finanse edilen Çalışan Destek Programı (“ÇDP”) adında bir emeklilik fonu kurmuştur. Bu fona (ÇDP) ödenecek tutar yıllık personel maaş gideri bütçesinin yüzde 5’i olarak belirlenmiştir.

Bu plan kapsamında çalışanlara ödenecek tutar çalışanların Grup’un Arnavutluk’ta bankacılık faaliyeti gösteren bağlı ortaklığından ayrıldığı tarihten emeklilik tarihlerine kadar tahakkuk edecek faizle brütleşecektir. Çalışanlara bu fonda biriken tutarlar ancak çalışanın Arnavutluk’ta geçerli olan yasal emeklilik yaşına gelmesi durumunda asgari devlet aylığının yüzde 75’ine eşit olacak şekilde aylık taksitlerle çalışan için birikmiş olan fon harcanana kadar ödenmektedir.

30 Eylül 2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Grup’un Arnavutluk’ta bankacılık faaliyeti gösteren bağlı ortaklığının yönetim kurulunca alınan karara göre ÇDP’ye yatırım yapılmasına son verilmiş ve bu program Çalışan Koruma Kredi Programı’na (“ÇKKP”) dönüştürülmüştür. İş gücünün demografik yapısının son 10 yılda değişmiş olması ve çalışanların yüzde 80’inin yaşının 40 ve altı iken ortalama yaşın 31 olması sebebiyle sadece emeklilikte fayda sağlanabilen ÇDP, Grup’un Arnavutluk’ta bankacılık faaliyeti gösteren bağlı ortaklığının çalışanları tarafından yeterli bulunmamaya başlamıştır. Buna karşın, ÇKKP çalışanlara imtiyazlı ihtiyaç ve ev kredileri sağlaması sebebiyle Grup’un Arnavutluk’ta bankacılık faaliyeti gösteren bağlı ortaklığının çalışanlarının tümü için daha kazançlı olmuştur. ÇDP kapsamında hak sahibi olan çalışanların hakları aynı tarih itibarıyla dondurulmuştur. 30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla ÇDP’den ÇKKP’ye geçişin sonucunda dondurulmuş olan tutarlar ve gelecekte emeklilik yaşına kadar AAA dereceli ülke tahvillerine yapılmış olan yatırımlardan kazanılacak yıllık faizleri Grup’un Arnavutluk’ta bankacılık faaliyeti gösteren bağlı ortaklığı tarafından yükümlülük olarak kayıtlara alınmıştır.

iii) İzin karşılıkları

Grup’un çalışanlara sağlanan kısa vadeli bir fayda yükümlülükleri Grup’un Türkiye’de faaliyet gösteren şirketlerin çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda hakettikleri izin ücretleri için ödemekle yükümlü oldukları izin karşılıklarından oluşmaktadır. İzin karşılığı, iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet yerine getirildikçe kar veya zararda giderleştirilir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(m) Karşılıklar

Grup, geçmiş olaylardan kaynaklanan hukuki veya zımni bir yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Grup'tan çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilgili yükümlülük için karşılık ayırmaktadır. Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir.

i) EPDK karşılıkları

Grup'un Türkiye'de elektrik dağıtım ve perakende satış faaliyetleri ile ilgili olarak 30 Mart 2013 tarihli ve 28603 numaralı Resmi Gazete ile yürürlüğe giren 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'nun yanında EPDK'nın yayımlanmış olduğu yönetmelik ve tebliğler kapsamında ilgili ilke, esas ve uygulamalara ilişkin uyumsuzluk durumunda, EPDK Denetim Dairesi Başkanlığı üst yazı ile gerekçesini de bildirerek cezaya konu tutarın belirli bir süre içinde ödemesinin yapılmasını Grup'a tebliğ eder. Genellikle peşin olarak ödenen bu cezaların yanı sıra özellikle geriye dönük cezalarda mutabakatlaşma sürecine kadar ödeme yapılmadığı durumlar da olabilir. Grup'un hukuk birimi ve Grup yönetiminin kullanmış olduğu varsayımlar doğrultusunda ceza tebliğ edildiği anda konsolide finansal durum tablosunda değerlendirilen tutar kadar karşılık ayrılır.

ii) İvazlı sözleşmeler

Eğer Grup'un bir sözleşmeden beklediği faydalar sözleşme kapsamında yükümlülüğünü yerine getirmek için katlandığı maliyetlerin altında ise bu tür ivazlı sözleşmeler için karşılık kayıtlara alınır. Karşılık, sözleşmenin feshedilmesinden dolayı beklenen maliyetin bugünkü değeri ile sözleşmenin devam etmesinden dolayı oluşan beklenen net maliyetin bugünkü değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Bir karşılık ayırmadan önce, Grup sözleşme ile ilgili varlığa varsa, değer düşüklüğü kaydeder.

(n) Hasılat

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım incelenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

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

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(n) Hasılat (devamı)

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model (devamı)

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Grup, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

(a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da

(b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Grup, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor 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 sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

Önemli finansman bileşeni

Grup, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen 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 düzeltmez.

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar 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 sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(n) Hasılat (devamı)

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model (devamı)

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

* Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;

* İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da

* Grup'un yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Grup'un o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukukten icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Grup, 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, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Grup tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayrılmaktadır.

Kira gelirleri

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden alınan kira gelirleri kira sözleşmesi müddetince doğrusal yöntem kullanılarak hasılat olarak kayıt edilir. Alınan kira teşvikleri toplam kira gelirinin ayrılmaz bir parçası olarak kira sözleşmesi boyunca kayıtlara alınır. Diğer gayrimenkulden alınan kira geliri diğer gelirler olarak kaydedilir.

Alım satım amaçlı gayrimenkul satışları

Olağan faaliyetler esnasında alım satım amaçlı gayrimenkul satışından oluşan gelir, tahsil edilecek tutarın veya alacağın gerçeğe uygun değerinden, satış iskontoları 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 düşülerek kaydedilir.

Risk ve faydaların transferi her bir satış sözleşmesinin şartlarına göre değişmektedir. Alım satım amaçlı gayrimenkullerin transferi ilgili gayrimenkulün alıcıya teslimi ve tapuda tescil edilmesiyle gerçekleşir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(n) Hasılat (devamı)

i) Enerji sektörü faaliyetleri

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde veya geçtikçe varlık devredilmiş olur.

Şirket, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

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

Şirket, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlanabilmektedir,
- Devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlanabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Grup, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

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

Başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, Grup, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Grup, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolara alır.

Grup, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekse ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz.

Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. İşlem fiyatı, Grup'un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Grup, işlem fiyatını her bir edim yükümlülüğüne (ya da farklı mal veya hizmete), müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetlerin devri karşılığı hak etmeyi beklediği bedeli gösteren bir tutarda dağıtmaktadır. Bu dağıtımda Grup, işlem fiyatını sözleşmede belirlenen her edim yükümlülüğüne, nispi bir müstakil satış fiyatı üzerinden dağıtır, bu dağıtımda Grup, sözleşmedeki her bir edim yükümlülüğünün temelini oluşturan farklı mal veya hizmetlerin sözleşme başlangıcındaki müstakil satış fiyatını tespit eder ve işlem fiyatını bu müstakil satış fiyatlarına orantılı olarak dağıtır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(n) Hasılat (devamı)

i) Enerji sektörü faaliyetleri (devamı)

Sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetlerin tek başına satış fiyatları toplamının sözleşmede bunlar için taahhüt edilen bedeli aşması durumunda, müşteri mal veya hizmetin satın alınması karşılığında indirim almış demektir. İndirimin sözleşmede düzenlenen edim yükümlülüklerinin tamamına değil yalnızca bir veya birkaçına ilişkin olduğu gözlemlenebilir göstergelerin bulunduğu durumlar haricinde, Grup, indirimi sözleşmedeki tüm edim yükümlülüklerine orantılı bir şekilde dağıtır.

Elektrik dağıtım hasılatı

Dağıtım hasılatı, dağıtım, sayaç okuma, iletim ve kayıp ve kaçak bileşenlerinden oluşmaktadır. Elektrik dağıtım ve sayaç okuma hizmetleri EPDK'nın düzenlemeleri altında hizmet imtiyaz sözleşmesi kapsamındadır. Elektrik Piyasası Kanunu, Elektrik Piyasası Tarifesi Yönetmeliği ve diğer ilgili düzenlemelere göre, Grup'un dağıtım, iletim ve sayaç okuma hizmetleri gelir tavanına tabidir. Gerçekleşen gelir, dağıtım ve sayaç okuma hizmetleriyle ilgili faaliyet giderleri ve yatırım ihtiyaçlarını kapsayacak şekilde belirlenmiştir. Benzer şekilde, iletim geliri tamamen Türkiye Elektrik İletim A.Ş. ("TEİAŞ") tarafından yansıtılan iletim maliyetinden oluşmaktadır. Bu düzenlemeler abonelerin tüketim düzeyine bakılmaksızın Grup'un gelirini garanti etmektedir. Grup tarafından yapılan fazla veya eksik faturalandırmalar, her yılsonunda hesaplanmakta ve EPDK tarafından iki yıl sonra tarifeler vasıtasıyla düzeltilmektedir.

Hasılat (dağıtım kısmı hariç), elektriğin abonelere teslimi veya hizmetin gerçekleştirilmesi üzerinden muhasebeleştirilir. Teslimat, mülkiyetle ilişkilendirilmiş risk ve kazanımların sözleşmeye bağlı olarak aboneye ulaştırıldığı, bedeli tarifeye göre belirlendiği ve işlemten doğan alacakların tahsilinin mümkün olduğu durumlarda tamamlanmış sayılır. Dönem içerisinde EPDK tarafından yapılan düzenleme ile, Grup yalnızca aydınlatma abonelerine ilişkin perakende satış geliri elde etmektedir.

Elektrik satışı ve tesliminden doğan hasılat, teslim edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Bütün abone gruplarına sağlanan ancak faturalandırılmamış olan elektriğin tahmini değeri gelirin ölçümünde dikkate alınır.

Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları

Hizmet imtiyaz anlaşmaları, TFRS Yorum 12 kapsamında, devlet veya diğer kamu sektörü işletmeleri tarafından sağlanan – yol yapımı, enerji dağıtımı, hastane veya okul yapımı gibi – işlemlerin özel işletmelere devri olarak tanımlanmaktadır. Şirket'in elektrik dağıtımı ve sayaç okuma operasyonları, hizmet imtiyaz anlaşmaları kapsamına girmektedir. Grup'un devlet ile olan hizmet imtiyaz antlaşmasının şartları göz önünde bulundurulduğunda;

Grup, TFRS Yorum 12'yi finansal varlık modeli olarak kabul etmiş ve bir finansal varlığı hizmetin sunulduğu taraftan herhangi bir şarta bağlı olmaksızın yapılacak olan nakit veya diğer finansal varlık tahsilatı olarak tanımlamıştır. Elektrik dağıtımından ve sayaç okuma hizmetlerinden kaynaklanan söz konusu hak, EPDK tarafından belirlenen dağıtım ve sayaç okuma hizmetine ilişkin tarifeler baz alınarak abonelere yapılan toplam faturalamalar içinde yansıtılarak muhasebeleştirilir.

Grup, finansal varlığı, önceden yapılmış ve İHD ile belirlenen her yıl yapılacak yatırım harcamalarına istinaden proje süresince elde edilmesi tahmin edilen gelecekteki dönemlere ait nakit girişlerini etkin faiz oranı yöntemine göre iskonto ederek hesapladığı rayiç bedel üzerinden "İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar" adı altında bilançoda, etkin faiz yöntemine göre hesapladığı geliri ise "Hizmet imtiyaz sözleşmesinden elde edilen faiz geliri" olarak muhasebeleştirilmektedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(n) *Hasılat (devamı)*

i) *Enerji sektörü faaliyetleri (devamı)*

Yatırımdan kaynaklı gelirler

TFRS Yorum 12'nin kapsamına giren sözleşmeye dayalı anlaşmaların şartları uyarınca Şirket, bir hizmet sunucusu olarak hareket eder ve bir kamu hizmetinin sunulması için kullanılan altyapıyı inşa eder veya yeniler (inşaat veya yenileme hizmetleri) ve belirlenen dönem boyunca bu altyapıyı işletir ve altyapının bakımını (işletme hizmetleri) gerçekleştirir. Şirket, gerçekleştirdiği hizmetler için TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" uyarınca hasılatını muhasebeleştirir. Şirket inşaat aşamasındaki ve faal haldeki imtiyazlı sözleşmeleri arasında kar marjını EPDK baz fiyatlı maliyet ile gerçekleşen maliyet arasındaki farkı dikkate alarak hesaplamaktadır.

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hasılatın dağıtım ve sayaç okuma satış hizmeti kısımlarından kaynaklanan hizmet imtiyaz anlaşmaları ile ilgili faiz gelirleri Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları' na ("TFRS Yorum 12") göre muhasebeleştirilir. İmtiyaz anlaşmalarından alacaklar üzerinden elde edilen faiz gelirleri etkin faiz metodu kullanılarak muhasebeleştirilir.

Elektrik perakende hasılatı

Grup'un regülasyona tabi portföyü üzerinden kazanacağı brüt kar EPDK tarafından belirlenmiş olup, Şirket'in söz konusu portföye ilişkin hasılatı, TFRS 15 gereği EPDK tarafından 30 Aralık 2015 tarihinde yayınlanan "Perakende Enerji Satış Fiyatlarının Düzenlenmesi" tebliği ve 31 Ağustos 2018 tarihinde yayınlanan "Perakende Enerji Satış Fiyatlarının Düzenlenmesi Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair" tebliğinde belirlenen brüt kar marjı ve operasyonel giderleri ile şüpheli alacak giderini karşılamaya yönelik gelir gereksinim tutarları dikkate alınarak hesaplanmakta ve finansal tablolarına bu şekilde yansıtılmaktadır.

Elektrik satışı ve tesliminden doğan hasılat, teslim edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Grup Yönetimi elektrik satışlarında, elektrik sayaçlarındaki okumaların ortalama 5-10 gün arası gecikmelerin, mali tablolarında önemli bir etki yaratmayacağını her dönem sonu analiz ederek takip etmektedir.

Gelirler, elektrik teslimatının gerçekleştiği anda, tahakkuk esasına göre, faturalanan tutarlar üzerinden kaydedilir. Net satışlar, dağıtılan elektriğin faturalanan tutarından, TRT enerji katılım payı, satış komisyonları ve satış vergileri düşüldükten sonraki tutarını gösterir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(n) Hasılat (devamı)

ii) Bankacılık ve finans sektörü faaliyetleri

Faiz gelir ve giderleri

İskonto edilmiş değeri ile ifade edilen faize duyarlı tüm finansal araçlardan doğan faiz gelir ve giderleri, finansal aracın tahmini ömrü veya daha kısa bir süre boyunca oluşacak tahmini nakit akışlarını net kayıtlı değerine indirgeyen etkin faiz oranı üzerinden kaydedilir. Etkin faiz oranı finansal varlık ve yükümlülüğün ilk kayıtlara alınması sırasında belirlenmekte ve sonradan tekrar değiştirilmemektedir.

Hesaplama sırasında, gelecekte doğabilecek değer düşüklüğü hariç olmak üzere finansal araca ait sözleşmeden doğan tüm şartlar göz önünde bulundurularak işlemle ilişkilendirilebilir tüm ücret ve maliyetler dikkate alınır. Alım satım amaçlı varlık ve yükümlülükler nedeniyle oluşan faiz gelir veya giderleri Grup'un ticari faaliyetlerinin bir parçası olarak alım satım amaçlı varlık ve yükümlülüklerin diğer tüm gerçeğe uygun değer değişimleriyle beraber "Finans sektörü faaliyetleri hasılatı" hesabı içerisinde gösterilmektedir.

Kar veya zararda gösterilen faiz gelir ve faiz giderleri etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetleriyle değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz gelir ve giderlerini içermektedir.

Ücret ve komisyon gelirleri

Finansal bir varlık ya da yükümlülüğün etkin faiz oranının bir parçası olan ücret ve komisyon gelir ve giderleri etkin faiz oranının ölçümüne dahil edilmektedir. Diğer ücret ve komisyon gelirleri ilgili hizmet sağlandığında kayıtlara alınmaktadır. Diğer ücret ve komisyon giderleri genellikle ilgili hizmet alındığında giderleşen işlem ve hizmet bedellerinden oluşmaktadır.

Net ticari kar

Ticari işlemlerden elde edilen karlar veya zararlar, alım satım amacıyla elde tutulan finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçekleşmiş ya da gerçekleşmemiş gerçeğe uygun değer değişimlerinden ve kur farkları kar/zararlarını kapsamaktadır.

iii) Telekomünikasyon sektörü faaliyetleri

Hasılat, ekonomik faydasının Grup'a akışının muhtemel olduğu ölçüde kayıtlara alınır ve bunların miktarı güvenilir bir şekilde ölçülebildiği ölçüde kayıtlara alınır. Hasılat, indirim, iskonto ve iadeler düşülerek net olarak gösterilirler.

Verilen hizmetler

Verilen hizmet gelirleri, gelirlerin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olduğu durumda ve hizmetin tamamlanma aşamasına göre kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Aylık abonelik ücreti

Telekomünikasyon hizmeti sağlanan ilgili ayda, aylık abonelik ücreti gelir olarak muhasebeleştirilir.

Kullanım ücretleri ve katma değerli hizmetler ücretleri

Çağrı ücretleri, arayanın arama yaptığı hedef noktaya, kullanılan servis tarafından oluşturulan normal görüşme tarifi ve yoğunluğa dayalı ücretlerden oluşmaktadır. Kullanım ücretleri, yoğunluğa dayalı, normal görüşme ya da kısa mesaj hizmetleri ile internet kullanımı ve veri hizmetleri gibi katma değerli hizmetler için iletilen veri hacmi kullanımından oluşmaktadır. Kullanım ücretleri ve katma değerli hizmet gelirleri, hizmetin verildiği dönemde kayıtlara alınmaktadır. Her ayın sonuna kadar fatura döngüsünden kaynaklanan faturasız gelirler ise; kullanım oranına göre tahmini olarak hesaplanır ve ay sonunda tahakkuk ettirilir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(n) *Hasılat (devamı)*

iii) *Telekomünikasyon sektörü faaliyetleri (devamı)*

Kiralık hatlar için sözleşmeler yoluyla internet hizmetlerinin satışından elde edilen gelir, sözleşme dönemi boyunca kâr ve zararda muhasebeleştirilir. Ön ödemeli internet erişim kartlarının ve mobil erişim kartlarının satışından elde edilen gelirler kullanım anında kar veya zarar olarak muhasebeleştirilir.

Ara bağlantı ve veri dolaşım gelirleri nedeniyle diğer telekomünikasyon operatörlerine ödenen tutarlar brüt olarak bildirilmiştir.

Ön ödemeli normal görüşme gelirleri dakika başına önceden tanımlanmış fiyatlar üzerinden kullanılan normal görüşme süresi bazında kaydedilir. Henüz kullanılmayan görüşme süreleri ise, ertelenmiş gelir olarak finansal durum tablosunda “Ertelenmiş gelirler” hesabında kaydedilmektedir.

Mal satışı

Modemler ve cep telefonlarının satışından elde edilen gelirlerden, iadeler ve karşılıklar, satış iskontoları ve ciro primleri mahsup edilerek net gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirirler. Mal satış hasılatı, önemli risk ve faydaların satın alana transfer olmuş olması (malın karşı tarafa teslimi üzerine), ödenecek bedelin tahsilatının muhtemel olması, yüklenilecek ilgili maliyetlerin ve malların muhtemel iade tutarlarının güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetim etkinliğinin kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda kaydedilir.

iv) *Diğer faaliyetler*

Asıl faaliyet konusuna ilişkin malların satışından elde edilen hasılat; karşılığında alınan veya alınacak tutardan iadeler, satış iskontoları ve ciro primleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değeri ile ölçülür. Hasılat, önemli risk ve getirilerin satın alana transfer olmuş olması, ödenecek bedelin tahsilatının muhtemel olması, yüklenilecek ilgili maliyetlerin ve malların muhtemel iade tutarlarının güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetim etkinliğinin kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda kaydedilir. Bir indirimin verilmesi muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa, hasılat kaydedildiği anda indirim tutarı hasılatтан düşülerek kaydedilir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(n) Hasılat (devamı)

iv) Diğer faaliyetler (devamı)

Önemli risk ve getirilerin alıcıya ne zaman devredilmiş sayılacağı her bir satış sözleşmesine ilişkin koşullara bağlıdır. Verilen hizmetlerden elde edilen hasılat, işlemin raporlama dönemi sonundaki tamamlanma düzeyi dikkate alınarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

v) Komisyonlar

Grup bir işlemde ana şirket değil de aracı bir şirket gibi hareket ettiğinde muhasebeleştirilen hasılat; Grup tarafından elde edilen net komisyon tutarıdır.

(o) Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma faaliyetleri ile ilgili giderler oluştuğunda kar veya zararda kayıtlara alınır.

(p) Temettü gelirleri

Temettü gelirleri tahsil hakkının elde edildiği tarihte kaydedilir. Temettü borçları genel kurulda temettü dağıtımını onaylandıktan sonra kayıtlara alınır.

(r) Kullanım hakkı varlıkları ve kira yükümlülükleri

i) Kullanım hakları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

(a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

(b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve

(c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(r) Kullanım hakkı varlıkları ve kira yükümlülükleri (devamı)

ii) Kira yükümlülükleri

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

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

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

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

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

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

iii) Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(s) Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman gelirleri kur farkı gelirlerinden (ticari alacak ve borçların kur farkları hariç), ve faiz riskinden korunmak amacıyla kullanılan ve gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara kaydedilen türev araçlardan kaynaklanan kazançlardan (Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının elinde tuttuğu türev araçlar hariç) oluşmaktadır. İlişkili taraflardan faiz geliri etkin faiz yöntemiyle tahakkuk edilerek kaydedilir.

Finansman giderleri, borçlanma ve ilişkili taraflardan finansman amacıyla alınan borçlara ilişkin faiz giderlerinden, kur farkı giderlerinden (ticari alacak ve borçların kur farkları hariç) ve faiz riskinden korunmak amacıyla kullanılan ve gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara kaydedilen türev araçlardan kaynaklanan zararlarından (Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının elinde tuttuğu türev araçlar hariç) oluşmaktadır.

Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz yöntemi kullanılarak kar veya zarara kaydedilir.

Kur farkı gelir ve giderleri, Grup'un her bir şirketi tarafından kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net olarak raporlanır.

(t) Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Bankacılık ve finans faaliyetlerinden olanlar hariç esas faaliyetlerden diğer gelirler, etkin faiz yöntemiyle tahakkuk esasına göre kayıtlara alınan mevduat faiz gelirleri, konusu kalmayan şüpheli alacak ve stok karşılıklarından gelirler, ticari ve diğer borçların iskonto gelirleri, borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri, yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer artış kazançları, imtiyazlı hizmet sözleşmelerinin gerçeğe uygun değer değişimi ve diğer faaliyetlerle ilgili gelirlerden oluşmaktadır.

Bankacılık ve finans faaliyetlerinden olanlar hariç esas faaliyetlerden diğer giderler, akreditif komisyon giderleri, şüpheli alacak ve stok karşılık giderleri, bağışlar, ticari ve diğer alacakların iskonto giderleri, borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı giderleri ve diğer faaliyetlerle ilgili giderlerden oluşmaktadır.

Kur farkı gelir ve giderleri, Grup'un her bir şirketi tarafından kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler içerisinde net olarak raporlanır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(u) Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler, maddi ve maddi olmayan duran varlık satış gelirlerinden, bankacılık faaliyetleri hariç gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıkların değer artışı kazançları, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal varlıklar, satılmaya hazır finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklardan temettü gelirlerinden, türev finansal işlem kazançlarından (Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının elinde tuttuğu türev araçlardan), yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer azalış kayıpları ve diğer yatırım faaliyetleri gelirlerinden oluşmaktadır.

Yatırım faaliyetlerinden giderler, maddi ve maddi olmayan duran varlık satış zararlarından, bankacılık faaliyetleri hariç gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların değerlendirilen zararlarından, türev finansal işlem zararlarından (Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının elinde tuttuğu türev araçlardan) ve diğer yatırım faaliyetleri giderlerinden oluşmaktadır.

(v) Vergi

Vergi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Dönem vergisi

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk defa kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar,
- Öngörülebilir bir gelecekteki tersine dönmesi muhtemel olmayan ve Grup'un geri çevrim zamanını kontrol edebildiği bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek anlaşmalardaki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar ve
- Şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan vergilendirilebilir geçici farklar.

Grup, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer. Gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller için, söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün defter değerinin satış yoluyla geri kazanılacağına ilişkin aksi ispat edilene kadar geçerli bir varsayım bulunmaktadır.

Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu itibarıyla geçici farkların geri çevrileceği zamandaki yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranı ile ölçülür.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi yükümlülüklerine mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi olması durumunda mahsuplaştırılabilmektedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(v) Vergi (devamı)

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi teşvikleri ve avantajları ile indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ilgili vergi avantajının kullanımının muhtemel olmadığı kısımlar için ertelenmiş vergi varlıkları azaltılır.

Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer ölçümlerinden kaynaklanan ertelenmiş vergiler, özkaynaklara kaydedilir ve daha sonra, kayıtlara alınan diğer ertelenmiş kazançların gerçekleşmesi ile birlikte kar veya zararda kayıtlara alınır.

Türkiye’de transfer fiyatlandırması

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü 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 detaylar belirlenmiştir.

Eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla (kişilerle), fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, hizmet veya mal 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.

Örtülü sermaye hükümleri, Türkiye Maliye Bakanlığı tarafından yürürlüğe sokulan Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 12’nci maddesiyle düzenlenmiş olup, buna göre Türkiye’de faaliyet gösteren şirketlerin, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları her türlü borcun, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun dönem başı öz sermayesinin üç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılmaktadır.

İşletmede kullanılan borçların örtülü sermaye sayılabilmesi için;

-Doğrudan veya dolaylı olarak ortak veya ortakla ilişkili kişiden temin edilmesi,

-İşletmede kullanılması,

-Hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşması gerekmektedir.

(y) Bölümlere göre finansal raporlama

Bir faaliyet bölümü, Grup’un diğer bölümleri ile yapılan gelir ve gider doğuracak işlemler de dahil olmak üzere gelir ve gider yaratan iş aktivitelerinde bulunan parçasıdır. Münferit finansal bilgilerin elde edilebilir olduğu bir faaliyet bölümünün faaliyet sonuçları, bölüme tahsis edilecek olan kaynaklar hakkında kararlar almak ve bölümün performansını ölçmek amacıyla CEO (“İcra Kurulu Başkanı”) ve Yönetim Kurulu tarafından düzenli bir şekilde incelenmektedir.

(z) Bölünme/ Şirket bölünmesi

Ekonomik anlamda bölünme bir şirketin ayrı kısımlara ayrılmasını ifade eder. Bölünme neticesinde, aynı sermayedarlar aynı işletme gruplarına sahip olur; sermaye yapısı ve sahiplik oranları bölünme öncesinde ve sonrasında aynıdır. TMS’de daha detaylı bir açıklama olmaması nedeniyle, Grup bölünme işlemini kayıtlı değerler üzerinden muhasebeleştirmektedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(aa) Koşullu varlık ve yükümlülükler

Koşullu varlıklar, ekonomik faydaların Grup'a girişleri olası ise konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Ekonomik faydanın Grup'a girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin konsolide finansal tablolarına yansıtılır.

Bir yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda Grup, söz konusu hususu ilgili kaynak çıkışının uzak ihtimal olduğu durumlar hariç ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

(ab) Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama dönemi sonu ile konsolide finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama döneminden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olaylar) ve

- ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Grup konsolide finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

(ac) Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları Grup'un ana faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Grup esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışlarını brüt kar veya zarardan nakit giriş ve çıkışlarıyla ilgili tahakkukları, diğer nakit dışı işlemleri, geçmiş ya da gelecekteki işlem ya da ertelenmiş varlık ve yükümlülüklerin etkilerinin düzeltildiği dolaylı yöntemi uygulayarak göstermektedir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç ay veya üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Raporlama tarihi itibarıyla kullanımı kısıtlı nakit ve nakit benzerleri konsolide nakit akış tablosunda sunulan nakit ve nakit benzerlerine dahil edilmemektedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(ad) İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
- (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
- (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;

(c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

(d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;

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

İlişkili taraflarla yapılan işlem ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

4 Bağlı ortaklık ve kontrol gücü olmayan pay edinimleri ve satışları

4.1 2020 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olmayan, kontrol gücü olmayan paylarla yapılan kısmi hisse alış-satış işlemleri

Çalık Solar

31.01.2020 tarihinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 31.12.2019 bilançoları esas alınması suretiyle grup şirketlerinden Momentum Enerji Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş. ile birleşmiştir.

Çalık Yenilenebilir Enerji

31.01.2020 tarihinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 31.12.2019 bilançoları esas alınması suretiyle grup şirketlerinden Momentum Enerji Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş. ile birleşmiştir.

Çalık NTF

27.10.2020 tarihinde Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. altında birleşmiştir.

Çedaş Elektrik Dağıtım Yatırımları ("ÇED")

13.04.2020 tarihinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 31.12.2019 bilançoları esas alınması suretiyle grup şirketlerinden Çalık Enerji San. ve Tic. A.Ş ile birleşmiştir.

Gap Elektrik

15.06.2020 tarihinde yapılan pay devir sözleşmesi neticesinde, Çalık Holding A.Ş., Ahmet Çalık ve Çalık Denim Tekstil San. ve Tic. A.Ş. şirket paylarının %99,98' ine tekabül eden hisselerin tamamını grup şirketlerinden TCB İnşaat Yatırım A.Ş.' ne devrederek ortaklıktan ayrılmıştır. 28.10.2020 tarihinde TCB İnşaat Yatırım A.Ş. altında birleşmiştir.

Gapyapı İnşaat

Gap İnşaat A.Ş., 2020 yılında ana ortağının sahip olduğu Gapyapı İnşaat A.Ş.'nin ("Gapyapı") 50 TL ödenmiş sermayesi içerisinde %100'üne tekabül eden 50.000 adet payı, bedelsiz olarak devralmıştır.

Petrotrans Enerji

30.04.2020 tarihinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 31.12.2019 bilançoları esas alınması suretiyle Çalık Holding A.Ş ile birleşmiştir.

Sembol Enerji

31.01.2020 tarihinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 31.12.2019 bilançoları esas alınması suretiyle grup şirketlerinden Momentum Enerji Elektrik Üretim San. Ve Tic A.Ş. ile birleşmiştir.

Çalık Güneş

31.01.2020 tarihinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 31.12.2019 bilançoları esas alınması suretiyle grup şirketlerinden Momentum Enerji Elektrik Üretim San. Ve Tic A.Ş. ile birleşmiştir.

Olimpos Solar

26.08.2020 tarihinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 30.06.2020 bilançoları esas alınması suretiyle grup şirketlerinden Momentum Enerji Elektrik Üretim San. Ve Tic A.Ş. ile birleşmiştir.

Pasifik Solar

26.08.2020 tarihinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 30.06.2020 bilançoları esas alınması suretiyle grup şirketlerinden Momentum Enerji Elektrik Üretim San. Ve Tic A.Ş. ile birleşmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

4 Bağlı ortaklık ve kontrol gücü olmayan pay edinimleri ve satışları (devamı)

4.2 2020 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olan pay değişiklikleri

Akyarlar Enerji

Şirket hisselerinin tamamı 13 Temmuz 2020 tarihinde Best Brands Grup Enerji Yatırım A.Ş.'ye satılmıştır.

Albatros, Çöl Yıldızı, Deniz Yıldızı

Albatros, Çöl Yıldızı ve Deniz Yıldızı şirketlerinin hisselerinin tamamı 31 Ekim 2020 tarihinde Yaprak Yenilenebilir Enerji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na satılmıştır.

Energy Sabz Arman Pars, Enerji Sabz Pouya Pars

Energy Sabz Arman Pars ve Enerji Sabz Pouya Pars şirketleri 26 Nisan 2020 tarihinde tasfiye olmuştur.

Gök Safır Solar, Kızılyıldız Solar, Kuzey Yıldızı Solar, Olivin Solar, Sedef Solar, Seher Yıldızı, Yakut Solar, Zirkon Solar

Gök Safır Solar, Kızılyıldız Solar, Kuzey Yıldızı Solar, Olivin Solar, Sedef Solar, Seher Yıldızı, Yakut Solar ve Zirkon Solar şirketleri hisselerinin tamamı 16 Nisan 2020 tarihinde Vonsteel Group A.Ş.'ye satılmıştır.

Hamerz Green Energy, Mayestan Clean Energy

Hamerz Green Energy ve Mayestan Clean Energy şirketleri 2 Mayıs 2020 tarihi itibarıyla tasfiye olmuştur.

Kadıkalesi İnşaat, Yalıkavak Enerji

Kadıkalesi İnşaat ve Yalıkavak Enerji şirket hisselerinin tamamı 13 Temmuz 2020 tarihinde Best Brands Grup Enerji Yatırım A.Ş.'ye satılmıştır.

Kamelya Solar

Şirket hisselerinin tamamı 3 Şubat 2020 tarihinde gerçek kişilere satılmıştır.

Kırlangıç Solar

Şirket hisselerinin tamamı 31 Ocak 2020 tarihinde gerçek kişilere satılmıştır.

Olimpos Solar

Şirket paylarının %26,58'sine tekabül eden imtiyazlı hisselerin tamamı 18 Haziran 2020 tarihinde Momentum Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye satılmıştır.

Pasifik Solar

Şirket paylarının %26,87'sine tekabül eden imtiyazlı hisselerin tamamı 18 Haziran 2020 tarihinde Momentum Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye satılmıştır.

Polimetal Madencilik

3 Ocak 2020 tarihinde Polimetal Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. hissedarı Alacer Gold Madencilik A.Ş., hisselerini Lidya Madencilik San. ve Tic. A.Ş.'ye devrederek ortaklıktan ayrılmıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

4 Bağlı ortaklık ve kontrol gücü olmayan pay edinimleri ve satışları (devamı)

4.3 2019 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olmayan, kontrol gücü olmayan paylarla yapılan kısmi hisse alış-satış işlemleri

Çalık Gaz ve Petrol

20 Mayıs 2019 tarihinde, Grup şirketlerinden olan Çalık Gaz ve Petrol A.Ş., kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 31 Aralık 2018 tarihli bilançolarının esas alınması suretiyle Çalık Holding bünyesinde birleşmiştir.

Çalık Emlak ve Gayrimenkul

31 Mayıs 2019 tarihinde Çalık Emlak ve Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.'nin 109.530 TL ödenmiş sermayesi içerisinde %100'üne tekabül eden 109.530.252 adet payı, Gap İnşaat A.Ş. şirketi ile kolaylaştırılmış birleşme hükümlerine göre aktif ve pasifleri ile birlikte devir almak suretiyle birleşmiştir. Bu işlem neticesinde Çalık Holding A.Ş.'nin Gap İnşaat A.Ş.'de 99,46 olan payı, 98,90'a düşmüştür.

Çalık Güneş Enerji

20 Mayıs 2019 tarihinde Çalık Gaz ve Petrol A.Ş. tarafından gerçekleştirilen genel kurul neticesinde, Çalık Gaz ve Petrol A.Ş.'nin Çalık Holding A.Ş. ile birleştirilmesine karar verilmiştir. Bu işlem neticesinde, Çalık Holding A.Ş., Çalık Güneş Enerji Üretim A.Ş.'deki yüzde 0,25 olan payını yüzde 99,75'e çıkarmıştır. 2 Aralık 2019 tarihinde gerçekleştirilen genel kurul neticesinde Çalık Holding A.Ş. %99,75'e tekabül eden hisselerini grup şirketlerinden Momentum Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye devretmiştir.

Çalık Enerji Elektrik

31 Ekim 2019 tarihinde, Grup şirketlerinden olan Çalık Enerji Elektrik Üretim ve Madencilik A.Ş., kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 31 Ekim 2019 tarihli bilançolarının esas alınması suretiyle Çalık Enerji bünyesinde birleşmiştir.

Doğu Akdeniz

11 Ekim 2019 tarihinde, Grup şirketlerinden olan Doğu Akdeniz Petrokimya ve Rafineri Sanayi ve Ticaret A.Ş., kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 11 Ekim 2019 tarihli bilançolarının esas alınması suretiyle Çalık Holding bünyesinde birleşmiştir.

Çalık Solar Enerji

20 Mayıs 2019 tarihinde Çalık Gaz ve Petrol A.Ş. tarafından gerçekleştirilen genel kurul neticesinde, Çalık Gaz ve Petrol A.Ş.'nin Çalık Holding A.Ş. ile birleştirilmesine karar verilmiştir. Bu işlem neticesinde, Çalık Holding A.Ş., Çalık Solar Enerji A.Ş.'deki yüzde 1,00 olan payını yüzde 97,50'e çıkarmıştır.

Olimpos Solar

3 Aralık 2019 tarihinde Olimpos Solar Enerji Üretim A.Ş. tarafından gerçekleştirilen genel kurul neticesinde, Emlak Girişim Danışmanlığı A.Ş. şirket paylarının %73,42'sine tekabül eden hisselerin tamamını grup şirketlerinden Momentum Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye devretmiştir.

Pasifik Solar

3 Aralık 2019 tarihinde Pasifik Solar Enerji Üretim A.Ş. tarafından gerçekleştirilen genel kurul neticesinde, Emlak Girişim Danışmanlığı A.Ş. şirket paylarının %73,13'ine tekabül eden hisselerin tamamını grup şirketlerinden Momentum Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye devretmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

4 Bağlı ortaklık ve kontrol gücü olmayan pay edinimleri ve satışları (devamı)

4.4 2019 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olan pay değişiklikleri

Çalık Petrol

2 Eylül 2019 tarihinde şirket paylarının %80'ine tekabül eden hisselerin tamamı üçüncü şahıslara satılmış ve şirket grup dışına çıkmıştır.

Aktif Halk Enerji

Şirket paylarının %50'sine tekabül eden hisselerin tamamı 21 Haziran 2020 tarihinde Halk Enerji Yatırımları Üretim İnşaat Taahhüt Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi'ne satılmıştır.

IFM

Şirket paylarının %5'ine tekabül eden hisselerin tamamı 3 Ocak 2019 tarihinde Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri Anonim Şirketi'ne satılmıştır.

Kumtaşı Solar

Şirket hisselerinin tamamı 25 Aralık 2019 tarihinde Mükafat Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Yaprak Yenilenebilir Enerji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na satılmıştır.

Synergy Marketing, Granite Holding, TAPCO

Synergy Marketing, Granite Holding ve TAPCO şirketleri sırasıyla 30 Kasım, 31 Ekim ve 12 Kasım tarihlerinde tasfiye olmuştur.

5 Satış amacıyla elde tutulan varlık ve yükümlülük grupları

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 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.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, satış amaçlı elde tutulan gruplara ilişkin varlıklar ve yükümlülükler, sırasıyla, 445.410 TL ve 87.323 TL (31 Aralık 2019: 330.318 TL ve 49.613 TL) tutarında olup detayları aşağıdaki gibidir:

Satış amaçlı sınıflandırılan gruplara ilişkin varlıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maddi duran varlıklar (*)	393.462	302.511
Stoklar	35.852	24.812
Maddi olmayan duran varlıklar	194	180
Diğer varlıklar	15.902	2.815
	445.410	330.318
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	86.654	49.613
Diğer yükümlülükler	669	--
	87.323	49.613

(*) Maddi duran varlıklar içerisinde 70.348 TL (31 Aralık 2019: 53.813 TL) tutarında tekstil sektöründe satış amaçlı elde tutulan bağlı ortaklıklarda bulunan gayrimenkuller, 7.831 TL (31 Aralık 2019: 4.035 TL) tutarında pazarlama sektöründe zarar niteliğindeki ticari alacaklar karşılığında elde edinilen satış amaçlı elde tutulan gayrimenkuller ve 315.283 TL (31 Aralık 2019: 244.663 TL) tutarında bankacılık sektöründe zarar niteliğindeki kredi ve alacakların yasal takibi sonucunda edinilen gayrimenkuller gösterilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

6 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 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 esas 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 tekstil ve tekstil tedariki ürünlerinin ithalatı ve ihracatını yapmaktadır.

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

Bankacılık ve finans: Bankacılık ve finans bölümünde faaliyet gösteren şirketler esas 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 madencilik, havacılık, pamuk ticareti, dijital hizmet ve diğer çeşitli hizmet faaliyetlerinde yer almaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

6 Bölümlere göre raporlama (devamı)

31 Aralık 2020									
	Enerji	İnşaat	Tekstil	Pazarlama	Telekomüni- kasyon	Bankacılık ve finans	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	5.572.651	1.826.379	1.143.021	315.020	463.471	3.869.044	167.916	(584.131)	12.773.371
Brüt kar	2.191.077	43.856	311.666	31.648	167.231	2.339.326	103.544	(273.781)	4.914.567
Diğer gelir/(giderler), net	(670.904)	(155.459)	(96.127)	(56.842)	(144.969)	(1.081.679)	(223.883)	175.023	(2.254.840)
Esas faaliyet karı/(zararı)	1.520.173	(111.603)	215.539	(25.194)	22.262	1.257.647	(120.339)	(98.758)	2.659.727
Yatırım faaliyetlerinden gelir / (gider)	25.928	(252.764)	6.893	66	(10.171)	97.698	1.763.849	(1.090.278)	541.221
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki / (zararlarındaki) vergi sonrası pay	257.948	--	--	--	--	(9.719)	(21.690)	--	226.539
Faiz gideri	(71.488)	(137.537)	(209.166)	(40.775)	(53.533)	(37.191)	(409.537)	222.352	(736.875)
Diğer finansman gelir ve giderleri, net	3.696	100.632	(189.054)	31.190	(27.480)	(34.895)	471.330	(64.116)	291.303
Vergi öncesi konsolide kar/(zarar)	1.736.257	(401.272)	(175.788)	(34.713)	(68.922)	1.273.540	1.683.613	(1.030.800)	2.981.915
Vergi (gideri)/geliri	(147.886)	96.911	6.738	1.078	(149)	(281.298)	(74.918)	(7.959)	(407.483)
Net dönem karı/(zararı)	1.588.371	(304.361)	(169.050)	(33.635)	(69.071)	992.242	1.608.695	(1.038.759)	2.574.432

	Enerji	İnşaat	Tekstil	Pazarlama	Telekomüni- kasyon	Bankacılık ve finans	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	8.172.747	7.645.151	2.220.007	868.815	1.839.366	58.495.473	9.882.905	(12.229.130)	76.895.334
Bölüm yükümlülükleri	(3.421.881)	(5.535.096)	(2.083.757)	(568.962)	(1.535.200)	(51.544.376)	(4.309.350)	6.001.989	(62.996.633)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul yatırımları *	173.887	16.783	71.238	296	75.455	148.903	81.218	--	567.780
Amortisman ve itfa payları *	(116.425)	(69.018)	(71.158)	(2.058)	(93.768)	(113.477)	(14.255)	3.385	(476.774)

* Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin ilaveler ve bu varlıklara ilişkin amortismanlar dahil edilmemiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

6 Bölümlere göre raporlama (devamı)

31 Aralık 2019									
	Enerji	İnşaat	Tekstil	Pazarlama	Telekomüni- kasyon	Bankacılık ve finans	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	4.381.205	1.241.982	1.114.322	362.133	405.925	3.550.327	212.782	(934.974)	10.333.702
Brüt kar	1.511.344	208.338	272.291	42.185	155.914	1.591.476	163.984	(283.697)	3.661.835
Diğer gelir/(giderler), net	(488.512)	(44.462)	(130.941)	(46.050)	(129.161)	(1.010.797)	(97.810)	84.862	(1.862.871)
Esas faaliyet karı/(zararı)	1.022.832	163.876	141.350	(3.865)	26.753	580.679	66.174	(198.835)	1.798.964
Yatırım faaliyetlerinden gelir / (gider)	32.355	57.227	(476)	76	(1.523)	300.334	1.521.109	(1.308.812)	600.290
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki / (zararlarındaki) vergi sonrası pay	231.638	--	--	--	--	(9.692)	23.868	(12)	245.802
Faiz gideri	(67.402)	(33.961)	(147.791)	(26.113)	(52.252)	(14.367)	(489.891)	75.928	(755.849)
Diğer finansman gelir ve giderleri, net	(34.147)	221	(99.187)	2.600	2.285	45.769	138.758	(4.209)	52.090
Vergi öncesi konsolide kar/(zarar)	1.185.276	187.363	(106.104)	(27.302)	(24.737)	902.723	1.260.018	(1.435.940)	1.941.297
Vergi (gideri)/geliri	(66.030)	(15.771)	35.169	1.650	(4.667)	(166.064)	(31.818)	23.751	(223.780)
Net dönem karı/(zararı)	1.119.246	171.592	(70.935)	(25.652)	(29.404)	736.659	1.228.200	(1.412.189)	1.717.517

	Enerji	İnşaat	Tekstil	Pazarlama	Telekomüni- kasyon	Bankacılık ve finans	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	7.036.525	6.499.309	2.081.857	807.205	1.426.939	44.262.339	8.027.316	(11.230.254)	58.911.236
Bölüm yükümlülükleri	(3.431.676)	(4.492.185)	(1.774.424)	(552.275)	(1.140.738)	(39.057.726)	(4.781.883)	6.033.826	(49.197.081)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul yatırımları *	109.551	24.348	170.135	115	116.927	322.541	81.542	(20.984)	804.175
Amortisman ve itfa payları *	(105.831)	(64.338)	(59.464)	(1.055)	(76.007)	(93.216)	(14.810)	(2.161)	(416.882)

* Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin ilaveler ve bu varlıklara ilişkin amortismanlar dahil edilmemiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

6 Bölümlere göre raporlama (devamı)

Grup'un faaliyet gösterdiği coğrafi bölgelere göre hasılat ve duran varlık dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
<u>Hasılat</u>		
Türkiye	7.803.267	6.600.770
Arnavutluk	1.674.563	1.331.227
Türkmenistan	940.696	674.778
Diğer	2.354.845	1.726.927
	12.773.371	10.333.702
<u>Duran varlıklar</u>		
Arnavutluk	21.299.075	13.221.454
Türkiye	15.019.858	11.440.652
Türkmenistan	151.660	159.055
Diğer	2.787.179	2.195.965
	39.257.772	27.017.126

7 İlişkili taraf açıklamaları

Dipnot 3'te açıklandığı üzere, Grup'un iş ortaklıkları ve iştirakleri 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

31 Aralık itibarıyla, Grup'un ilişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	2020				
	Ortaklar	İştirakler	İş Ortaklıkları	Diğer	Toplam
Ticari alacaklar	--	127.417	12.585	436.006	576.008
Diğer alacaklar(*)	2.414.527	--	35.489	265.074	2.715.090
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	--	177	--	25.394	25.571
Peşin ödenmiş giderleri	--	41.832	--	158	41.990
Borçlanmalar	--	(1.286.179)	--	(10.421)	(1.296.600)
Ticari borçlar	--	--	(3.202)	(89.983)	(93.185)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	(1.417)	(59)	(11.607)	(209.234)	(222.317)
Ertelenmiş gelirler	--	(4)	(48.277)	(196)	(48.477)
Diğer borçlar	(102.647)	--	(23.735)	(48.310)	(174.692)
Toplam	2.310.463	(1.116.816)	(38.747)	368.488	1.523.388
	2019				
	Ortaklar	İştirakler	İş Ortaklıkları	Diğer	Toplam
Ticari alacaklar	--	130.163	8.885	153.251	292.299
Diğer alacaklar(*)	1.902.445	884	9.119	264.870	2.177.318
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	--	640	--	17.543	18.183
Peşin ödenmiş giderleri	--	15.140	--	37.927	53.067
Borçlanmalar	--	(719.985)	--	(1.594)	(721.579)
Ticari borçlar	--	(12.074)	(4.886)	(5.352)	(22.312)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	(512)	(58)	(840)	(4.127)	(5.537)
Ertelenmiş gelirler	--	(7)	(172)	(61.614)	(61.793)
Diğer borçlar	(144.829)	--	(149)	(20.275)	(165.253)
Toplam	1.757.104	(585.297)	11.957	380.629	1.564.393

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ortaklardan olan diğer alacakların 2.348.960 TL'lik kısmı GAP İnşaat Dubai FZE'nin Delta Netherlands B.V'den olan alacağından meydana gelmektedir. (31 Aralık 2019: 1.900.864 TL)

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

7 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraf işlemleri

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde, Grup'un ilişkili taraflara olan bakiyeleri için kayıtlara aldığı bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda, Grup ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

2020					
	Ortaklar	İştirakler	İş ortaklıkları	Diğer	Toplam
Hasılat *	654	101.971	48.060	611.602	762.287
Satışların maliyeti	(2)	(79.271)	(8.843)	(5.650)	(93.766)
Genel yönetim giderleri	(1.121)	(309)	(154)	(1.058)	(2.642)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	--	--	--	(15.363)	(15.363)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	15.912	42.831	166.045	224.788
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler)	--	936	4.004	(266)	4.674
Finansman gelir / (gider)	5.593	(89.407)	(1.819)	(2.470)	(88.103)
Toplam	5.124	(50.168)	84.079	752.840	791.875

2019					
	Ortaklar	İştirakler	İş ortaklıkları	Diğer	Toplam
Hasılat *	128	159.741	17.149	1.233.418	1.410.436
Satışların maliyeti	(2)	(110.734)	(746)	(147.457)	(258.939)
Genel yönetim giderleri	(228)	(251)	(1.309)	(1.025)	(2.813)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	--	--	--	(16)	(16)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler)	39	(9)	3.934	(2.780)	1.184
Finansman gelir / (gider)	6.374	(49.335)	7.412	(900)	(36.449)
Toplam	6.311	(588)	26.440	1.081.240	1.113.403

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hasılatın 210.632 TL'lik kısmı Çalık Enerji'nin Mitsubishi Corporation firması için Irak ve Özbekistan'da yapmış olduğu taşeron faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır.(31 Aralık 2019: 1.223.868 TL)

Üst düzey personele sağlanan faydalar

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait genel yönetim giderleri içinde bulunan üst düzey personele sağlanan faydalara ilişkin giderler konsolide bazda 159.144 TL'dir (2019: 139.915 TL).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

8 Nakit ve nakit benzerleri

31 Aralık tarihi itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

2020	Finans içi (*)	Finans dışı (**)	Toplam
Kasa	566.048	3.414	569.462
Banka	4.308.115	1.015.784	5.323.899
-Vadesiz mevduat	1.805.480	614.937	2.420.417
-Vadeli mevduat	2.502.635	400.847	2.903.482
Mevduat munzam karşılıkları haricindeki merkez bankası bakiyeleri	515.949	--	515.949
Diğer nakit ve nakit benzerleri (***)	108.994	69.701	178.695
Nakit ve nakit benzerleri toplamı	5.499.106	1.088.899	6.588.005
Kullanımı kısıtlı bakiyeler	(162.712)	(222.733)	(385.445)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	5.336.394	866.166	6.202.560
2019	Finans içi (*)	Finans dışı (**)	Toplam
Kasa	487.935	2.996	490.931
Banka	6.939.851	1.547.055	8.486.906
-Vadesiz mevduat	3.165.548	592.073	3.757.621
-Vadeli mevduat	3.774.303	954.982	4.729.285
Mevduat munzam karşılıkları haricindeki merkez bankası bakiyeleri	62.839	--	62.839
Diğer nakit ve nakit benzerleri (***)	1.378.767	717	1.379.484
Nakit ve nakit benzerleri toplamı	8.869.392	1.550.768	10.420.160
Kullanımı kısıtlı bakiyeler	(263.192)	(381.307)	(644.499)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	8.606.200	1.169.461	9.775.661

(*) 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.

(***) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri esas olarak; 100.044 TL (31 Aralık 2019: 1.352.273 TL) ters repo işlemleri, 68.634 TL (31 Aralık 2019: Yoktur.) likit fonlar, 9.134 TL kredi kartı alacaklarından (31 Aralık 2019: 6.009 TL), 883 TL (31 Aralık 2019: 656 TL) tutarındaki yoldaki paralardan oluşmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla para piyasalarından alacaklar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: 20.546 TL)

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

8 Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

31 Aralık 2020 tarihinde Grup'un sahip olduğu 385.445 TL (31 Aralık 2019: 644.499 TL) tutarındaki nakit ve nakit benzeri üzerinde bloke bulunmaktadır ve dolayısıyla bu bakiye günlük faaliyetlerde kullanılamamaktadır. İlgili tutarın 34.661 TL'lik (31 Aralık 2019: 3.796 TL) kısmı bakım sözleşmesine istinaden Gürcistan'daki bankada, 127.967 TL (31 Aralık 2019: 354.963 TL) tutarındaki kısmı ise kullanılan kredilere ilişkin teminat olarak yurt içindeki bankalarda zorunlu olarak tutulmakta, 132 TL'lik (31 Aralık 2019: 128 TL) kısmı kamulaştırma davalarına istinaden mahkeme tarafından bloke olarak tutulmakta ve 23.732 TL'lik (31 Aralık 2019: Yoktur.) kısmı online tahsilatlardan oluşan bloke tutarlarından oluşmaktadır. Geriye kalan tutarın 36.241 TL'si (31 Aralık 2019: 22.420 TL) ise EPİAŞ'dan satın alınan elektriğe karşılık verilen İstanbul Takas ve Saklama Bankası Anonim Şirketi'ne verilen nakit teminat olarak tutulmaktadır.

Grup'un Arnavutluk ve Türkiye'de yürütülen bankacılık faaliyetlerinden ötürü oluşmuş zorunlu bloke hesap tutarı 162.712 TL'dir (31 Aralık 2019: 263.192 TL).

Grup'un nakit ve nakit benzerleri için maruz kaldığı kredi, faiz ve yabancı para kur riski Dipnot 36'da açıklanmıştır.

9 Finansal yatırımlar

31 Aralık tarihi itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

2020			
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	9.659.608	10.708.467	20.368.075
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)	1.946.701	201.475	2.148.176
İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan finansal varlıklar	819.402	902.023	1.721.425
	12.425.711	11.811.965	24.237.676
2019			
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	5.920.494	6.371.788	12.292.282
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)	1.173.784	181.211	1.354.995
İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan finansal varlıklar	527.974	367.522	895.496
	7.622.252	6.920.521	14.542.773

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

9 Finansal yatırımlar (devamı)

(*) 31 Aralık tarihi itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırılan Anagold Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Anagold")'ndeki hisse senedi yatırımları konsolide finansal tabloların oluşturulması amacıyla değerlemeye tabi tutulmuştur. Grup'un söz konusu yatırımı periyodik olarak bir bağımsız değerleme kuruluşu tarafından indirgenmiş nakit akımları yöntemi kullanılarak değerlendirilmektedir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi etkisi düşülmeden gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık değerlemesinden kaynaklanan net 451.216 TL (31 Aralık 2019: 129.034 TL) tutarındaki gerçeğe uygun değer artışı kar veya zarar içinde yer alan "Yatırım faaliyetlerinden gelir / gider" hesabına kaydedilmiştir.

Raporlama tarihi itibarı ile, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların indirgenmiş nakit akımı yöntemi ile değerlendirilmesinde kullanılan iskonto oranındaki 50 baz puanlık artış / azalış vergi öncesi kar üzerinde sırasıyla, 14.487 TL / 15.936 TL (31 Aralık 2019: 14.798 TL / 27.319 TL) azalış/artış etkisi oluşturmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

31 Aralık tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Kayıtlı değer</u>
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	13.038.654	9.414.658
Özel sektör tahvilleri	4.428.370	1.542.634
Varlığa dayalı menkul kıymetler ve kira sertifikaları	2.231.585	832.970
Yatırım fonları	500.924	405.452
Kote edilmiş hisse senetleri	135.739	91.481
Kote olmayan hisse senetleri		
Anagold	1.946.701	1.173.784
Bursagaz Bursa Şehiriçi		
Doğal Gaz Dağıtım Ticaret ve Taahhüt Anonim Şirketi	111.532	112.804
Kayserigaz Kayseri Doğalgaz		
Dağıtım Pazarlama Ticaret Anonim Şirketi	89.943	68.407
Diğer	32.803	5.087
Toplam	22.516.251	13.647.277

Aktif bir piyasada işlem görmediği için tarihsel maliyetle değerlendirilen finansal varlıklar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, kote edilmiş piyasa değeri olmayan, bir borsada işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değeri belirlenirken dikkate alınan değer ölçümlerinin değer aralığındaki değişkenliğin önemli olması ve anılan aralık içinde yer alan farklı tahminlerin gerçekleşme olasılıklarının güvenilir bir biçimde değerlendirilebilir olmaması sebebiyle gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde tahmin edilemeyen 32.803 TL (31 Aralık 2019: 5.087 TL) tutarındaki finansal yatırımlar maliyet değerleri üzerinden, varsa, değer düşüklüğü karşılığı düşülerek muhasebeleştirilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

9 Finansal yatırımlar(devamı)

İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan finansal varlıklar

31 Aralık tarihi itibarıyla itfa edilmiş maliyetinden yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
	Kayıtlı değer	Kayıtlı değer
Özel sektör tahvilleri	955.117	266.078
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	363.946	269.763
Varlığa dayalı menkul kıymetler ve kira sertifikaları	358.932	278.326
Diğer	43.430	81.329
Toplam	1.721.425	895.496

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıl içerisindeki finansal yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan	GUD farkı kar/zarara yansıtılan
1 Ocak 2020	12.292.282	895.496	1.354.995
Alımlar	10.076.237	728.609	--
Gerçeğe uygun değer değişim kar / (zararı)	320.631	11.433	451.216
Çıkış (satış ve ödeme)	(5.064.645)	(163.578)	--
Değer düşüklüğü	(50.662)	(4.100)	--
Yabancı para çevrim farkları	2.794.232	253.565	341.965
31 Aralık 2020	20.368.075	1.721.425	2.148.176

Finansal yatırımların 31 Aralık 2019 tarihinde sonra eren yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan	GUD farkı kar/zarara yansıtılan
1 Ocak 2019	8.684.715	1.364.791	1.061.315
Alımlar	5.344.479	252.299	--
Gerçeğe uygun değer değişim kar / (zararı)	403.121	9.702	129.034
Çıkış (satış ve ödeme)	(2.965.943)	(733.529)	--
Değer düşüklüğü	(24.938)	(1.071)	--
Yabancı para çevrim farkları	850.848	3.304	164.646
31 Aralık 2019	12.292.282	895.496	1.354.995

Grup'un finansal yatırımlarından dolayı maruz kaldığı kredi, yabancı para ve faiz oranı riskleri 36 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

10 İmtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar

31 Aralık tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli imtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Kısa vadeli imtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	441.531	290.915
Uzun vadeli imtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	1.426.325	1.438.021
	1.867.856	1.728.936

31 Aralık tarihi itibarıyla imtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
Dönem Başı Finansal Varlık	1.728.936	1.732.915
Yıl içerisindeki yatırımlar	347.227	141.192
Tahsilatlar	(485.883)	(392.498)
Anapara tahsilatları	(290.961)	(227.846)
Finansal gelir tahsilatları	(194.922)	(164.652)
Finansal Gelir	357.888	188.026
Makul Değer farkı ve diğer düzeltmeler	(36.305)	59.301
Maddi duran varlıklara transferler	(44.007)	--
Dönem Sonu Finansal Varlık	1.867.856	1.728.936

31 Aralık tarihi itibarıyla imtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar vade kırılımı tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
Vadesi 1 yıla kadar	441.531	290.915
Vadesi 1 - 3 yıla kadar	708.017	434.332
Vadesi 3 - 5 yıla kadar	498.531	594.504
Vadesi 5 yıldan fazla	219.777	409.185
Topam	1.867.856	1.728.936

11 Ticari alacaklar ve borçlar

Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	562.460	278.755
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	2.335.341	1.683.445
	2.897.801	1.962.200

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

11 Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Ticari alacaklar (devamı)

31 Aralık tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Alıcılar	2.659.539	1.702.288
Şüpheli ticari alacaklar	432.281	322.183
Alacak senetleri (*)	222.308	239.047
Vadeli çekler	15.501	15.427
Diğer ticari alacaklar	970	5.602
	3.330.599	2.284.547
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(432.281)	(322.183)
Ticari alacak reeskontu (-)	(517)	(164)
Toplam	2.897.801	1.962.200

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla alacak senetlerinin 182.541 (31 Aralık 2019: 181.649) TL'si Çalık Denim'in ticari faaliyetleri kapsamında alınan senetlerden oluşmaktadır

31 Aralık tarihinde sona eren hesap dönemlerindeki şüpheli alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak bakiyesi	322.183	281.977
Dönem içinde ayrılan karşılık	79.642	47.501
Tahsilatlar (-)	(9.370)	(12.809)
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar (-)	(15.239)	(22.021)
Yabancı para çevrim farkları	55.065	27.535
Toplam	432.281	322.183

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

11 Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Ticari alacaklar (devamı)

Uzun vadeli ticari alacaklar

31 Aralık tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	13.548	13.544
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	246.352	572.264
Toplam	259.900	585.808

31 Aralık tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Alıcılar	260.015	585.878
Toplam	260.015	585.878
Alacaklar üzerindeki reeskont (-)	(115)	(70)
Toplam	259.900	585.808

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
İlişkili taraflardan ticari borçlar	93.185	22.312
İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	1.889.922	1.500.346
Toplam	1.983.107	1.522.658

	2020	2019
Satıcılar(*)	1.883.150	1.321.776
Borç senetleri	66.935	138.559
Diğer ticari borçlar	33.022	62.323
Toplam	1.983.107	1.522.658

(*) Satıcılar, başlıca MTİ projeleriyle ilgili malzeme ekipmanları sağlayan tedarikçilere ve inşası devam eden projeler için çalışan taşeronlara olan borçlardan oluşmaktadır.

Uzun vadeli ticari borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Satıcılar	39.690	53.217
Toplam	39.690	53.217
Satıcılar üzerindeki reeskont (-)	(3.826)	--
Toplam	35.864	53.217

Grup'un ticari alacaklarından dolayı maruz kaldığı kredi ve yabancı para kur riski ve ticari borçlarından dolayı maruz kaldığı likidite ve yabancı para kur riskleri Dipnot 36'da açıklanmıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

12 Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli alacaklar	2020	2019
İlişkili taraflardan		
finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	25.545	18.183
İlişkili olmayan taraflardan		
finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	4.733.630	3.811.505
Toplam	4.759.175	3.829.688

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli alacaklar	2020	2019
Müşterilere verilen kredi ve avanslar	3.497.265	3.392.503
Bankalara verilen kredi ve avanslar	1.279.712	360.021
Takipteki krediler ve alacaklar	318.636	316.549
Ara toplam	5.095.613	4.069.073
Kredi ve alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığı	(336.438)	(239.385)
Toplam	4.759.175	3.829.688

31 Aralık tarihleri itibarıyla, finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli alacaklar	2020	2019
İlişkili taraflardan finans sektörü faaliyetlerinden		
alacaklar	26	--
İlişkili olmayan taraflardan finans		
sektörü faaliyetlerinden alacaklar	14.419.219	8.782.428
Toplam	14.419.245	8.782.428

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli alacaklar	2020	2019
Müşterilere verilen kredi ve avanslar	14.384.552	8.719.707
Bankalara verilen kredi ve avanslar	635.471	408.128
Ara toplam	15.020.023	9.127.835
Kredi ve alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığı	(600.778)	(345.407)
Toplam	14.419.245	8.782.428

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

12 Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar(devamı)

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda kredi ve avansların değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Bireysel bazda değerlendirilen değer düşüklüğü		
1 Ocak bakiyesi	525.465	442.821
Cari dönem değer düşüklüğü gideri	197.024	81.841
- Dönem içinde ayrılan karşılık	241.599	210.322
- Tahsilatlar	(44.575)	(128.481)
Yabancı para çevrim farkları	98.981	803
31 Aralık bakiyesi	821.470	525.465
Topluca değerlendirilen değer düşüklüğü karşılığı		
1 Ocak bakiyesi	59.327	54.617
Cari dönem değer düşüklüğü gideri	56.419	4.710
- Dönem içinde ayrılan karşılık	75.894	26.638
- Tahsilatlar	(19.475)	(21.928)
31 Aralık bakiyesi	115.746	59.327
Toplam değer düşüklüğü karşılığı	937.216	584.792

Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli borçlar	2020	2019
İlişkili taraflara borçlar	222.317	5.537
İlişkili olmayan taraflara borçlar	34.856.622	23.547.130
Toplam	35.078.939	23.552.667

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

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 (devamı)

31 Aralık tarihleri itibarıyla, finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli borçlar	2020	2019
Bankalara borçlar	285.598	213.680
Vadeli mevduat	281.419	162.878
Cari hesap	4.179	50.802
Müşterilere borçlar	25.554.833	17.587.471
Gerçek kişiler	19.745.155	14.019.797
Tüzel kişiler	4.417.327	2.742.571
Devlet kuruluşları	835.099	522.530
Diğer	557.252	302.573
Fonlar ve ödeme hesapları (*)	3.596.285	1.847.662
Repo işlemlerinden fonlar	5.642.223	3.903.854
Toplam	35.078.939	23.552.667

(*) Grup'un Türkiye'deki bankacılık sektöründeki bağlı ortaklığının mevduat toplama yetkisi bulunmamaktadır. Fonlar ve ödeme hesapları, kredisi bulunan müşteri işlemleri için geçici olarak cari hesapları ifade etmektedir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla mevduat tutarı içermemektedir (31 Aralık 2019: Yoktur).

31 Aralık tarihleri itibarıyla, finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar	2020	2019
İlişkili olmayan taraflara finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar	3.675.815	2.661.866
Toplam	3.675.815	2.661.866

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar	2020	2019
Müşterilere borçlar		
Gerçek kişiler	3.432.310	2.417.794
Tüzel kişiler	241.972	140.127
Devlet kuruluşları	--	97.965
Diğer	1.533	5.980
Toplam	3.675.815	2.661.866

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

13 Diğer alacaklar ve borçlar

Diğer kısa vadeli alacaklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	366.091	276.454
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.312.037	1.085.609
	1.678.128	1.362.063

31 Aralık tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Verilen depozito ve teminatlar	867.925	695.559
Ortaklardan alacaklar	65.567	1.581
Vergi dairesinden alacaklar	61.257	28.276
İş ortaklıklarından alacaklar	35.489	9.119
İştiraklerden alacaklar	--	884
Personelden alacaklar	883	83
Diğer alacaklar	706.131	646.428
Ara toplam	1.737.252	1.381.930
Diğer şüpheli alacak karşılıkları (-)	(59.124)	(19.867)
Toplam	1.678.128	1.362.063

Diğer uzun vadeli alacaklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, diğer uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	2.348.999	1.900.864
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	44.006	42.599
	2.393.005	1.943.463

31 Aralık tarihleri itibarıyla, diğer uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Ortaklardan alacaklar	2.348.960	1.900.864
Verilen depozito ve teminatlar	23.428	20.528
Diğer alacaklar	18.989	20.721
Personelden alacaklar	1.628	1.350
Toplam	2.393.005	1.943.463

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

13 Diğer alacaklar ve borçlar (devamı)

Diğer kısa vadeli borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara diğer borçlar	174.692	165.253
İlişkili olmayan taraflara borçlar	220.183	208.489
Toplam	394.875	373.742

31 Aralık tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan depozito ve teminatlar	126.547	123.638
Ortaklara borçlar	102.647	144.829
İş ortaklıklarına borçlar	23.735	149
Diğer borçlar	141.946	105.126
Toplam	394.875	373.742

Diğer uzun vadeli borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, diğer uzun vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
İlişkili olmayan taraflara borçlar	385.776	286.640
Toplam	385.776	286.640

31 Aralık tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara diğer uzun vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Alınan depozito ve teminatlar ^(*)	290.281	248.995
Diğer borçlar	95.495	37.645
Toplam	385.776	286.640

^(*) 31 Aralık tarihleri itibarıyla, alınan kısa ve uzun vadeli depozito ve teminatlar başlıca Grup'un elektrik dağıtımı ve perakende satışı yapan bağlı ortaklıklarının müşterilerinden aldığı teminat bedellerinden oluşmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

14 Stoklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Alım satım amaçlı gayrimenkuller (*)	745.496	638.547
Hammadde	454.633	358.273
Ticari mallar	320.403	182.525
Mamuller	149.272	140.254
Yarı mamuller	52.006	67.036
Diğer stoklar	8.604	7.006
Stok değer düşüklüğü karşılıkları(-)	(51.105)	(31.064)
Toplam	1.679.309	1.362.577

(*)Alım satım amaçlı gayrimenkuller, İstanbul’da “Taksim 360” projesi kapsamında satış amacı ile inşa edilen ev ve ofis binalarından oluşan alım satım amaçlı, tamamlanma süresi 48 aydan uzun olmayan gayrimenkulleri içermektedir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup’un alım satım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 533.836 TL (birikmiş) tutarında aktifleştirilmiş faiz gideri bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 285.337 TL).

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait stok değer düşüklüğü hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	31.064	24.609
Dönem içi ayrılan karşılık	11.969	3.982
Yabancı para çevrim farkları	8.072	2.473
	51.105	31.064

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

15 Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Aralık tarihleri itibarıyla, kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen avanslar (*)	593.896	194.897
Diğer	271.923	83.847
Toplam	865.819	278.744

(*) Verilen avanslar başlıca süregelen MTİ projelerine istinaden tedarikçilere ve hizmet sağlayıcılara verilen avanslardan oluşmaktadır.

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Aralık tarihleri itibarıyla, uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	6.344	11.025
Diğer (*)	569.505	153.156
Toplam	575.849	164.181

(*) Diğer uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin 57.504 TL'si (31 Aralık 2019: 83.800 TL) Türkiye Futbol Federasyonu (TFF) ve spor kulüplerine yapılan anlaşmalar doğrultusunda sözleşme ile ilgili peşin yapılan ödemelerden oluşmaktadır.

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

31 Aralık tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan avanslar (*)	692.968	212.442
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	222.232	247.475
Toplam	915.200	459.917

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

31 Aralık tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler (**)	683.275	544.924
Toplam	683.275	544.924

(*) Alınan avanslar büyük oranda; Grup'un Türkmenistan'da gerçekleştirdiği TFM projesi kapsamında Turkmenenergo Devlet Elektroenergetik Şirketi'nden, Senegal'de gerçekleştirdiği SNC projesi kapsamında West African Energy SA'dan, alınan sözleşme avansları ile Irak'ta gerçekleştirdiği BSR projesi kapsamında Mitsubishi Corporation'dan alınan sözleşme avanslarından oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ertelenmiş gelirlerin 671.439 TL'si başlıca Grup'un inşaat ve gayrimenkul sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının gerçekleştirdiği gayrimenkul geliştirme ve taahhüt projelerinden (31 Aralık 2019: 541.028 TL) kaynaklanmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

16 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

i) İş ortaklıkları

KÇLE

KÇLE, 17 Eylül 2012 tarihinde ÇEDAŞ, Çalık Enerji ve Limak Yatırım arasında imzalanan müşterek anlaşma kapsamında iş ortaklığı olarak kurulmuş ve toplam sermayesine ÇEDAŞ, Çalık Enerji, ve Limak Yatırım sırasıyla yüzde 25, yüzde 25 ve yüzde 50 oranlarında iştirak etmişlerdir. 8 Mayıs 2013 tarihinde KÇLE, Kosova Cumhuriyeti'nde elektrik dağıtım ve tedarik faaliyetlerini yürüten Kompania Per Distribuium Dhe Fumizim Me Energji Elektrike SH.A ("KEDS") isimli kamu iktisadi kuruluşunun paylarının tamamını özelleştirme kapsamında Kosova Cumhuriyeti Hükümeti tarafından açılan ihaleye girerek 61.976 TL (26.300 EUR karşılığı tutar) karşılığında satın almıştır.

27 Nisan 2015 tarihinde Çalık Enerji, KÇLE'de ÇEDAŞ'ın sahibi olduğu tüm payları satın alarak payını yüzde 25,00'ten yüzde 50,00'ye çıkarmıştır.

Doğu Aras

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

Doğu Aras, 28 Haziran 2013 tarihinde imzalanan hisse devir sözleşmesine istinaden Kars, Ardahan, Iğdır, Erzincan, Ağrı, Bayburt ve Erzurum bölgelerinde elektrik dağıtım ve satışı yapan ve kamuya ait olan EDAŞ ve EPAŞ paylarının tamamını özelleştirme kapsamında açılan ihaleye girerek 247.337 TL (128.500 Bin USD karşılığı tutar) satın almıştır.

LC Electricity

3 Temmuz 2014 tarihinde Türkmen Elektrik ve Limak Yatırım arasında imzalanan müşterek anlaşma kapsamında yüzde 50 oranında eşit sermaye sahiplik oranıyla Sırbistan'da elektrik ticareti ve bu faaliyet kapsamında her türlü mal ve hizmet alımı amacıyla bir iş ortaklığı olarak kurulmuştur.

Kartaltepe

Yeni Anadolu Mineral Madencilik Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.'nin ("YAMAS") tamamına sahip olduğu bağlı ortaklığı Kartaltepe Madencilik, 2011 yılında kurulmuştur. Merkezi Ankara'da bulunan firma, Erzincan'da madencilik faaliyeti göstermektedir. Raporlama tarihi itibarıyla, Kartaltepe Madencilik firmasının sermayesinin yüzde 50'si Lidya Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne kalan yüzde 50'si YAMAS'a aittir.

Polimetal

Polimetal, YAMAS'ın bir bağlı ortaklığı olarak 2011 yılında kurulmuştur. Polimetal'in tescil adresi Ankara Türkiye'dir ve Polimetal maden varlıklarının geliştirilmesi ve işletilmesi faaliyetlerini yürütmektedir. 03.01.2020 tarihinde Alacer Gold Madencilik A.Ş., hisselerini Lidya Maden'e devrederek ortaklıktan ayrılmıştır ve Lidya Maden'in şirketteki payı %50'den %100'e çıkmıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

16 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

i) İş ortaklıkları (devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklıkları ve Grup'un bu şirketlerdeki ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

İş ortaklıkları	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Kayıtlı değer	Ortaklık payı %	Kayıtlı değer	Ortaklık payı %
Varlıklar				
KÇLE	748.746	50,00	598.956	50,00
Doğu Aras	746.698	50,00	407.320	50,00
Kartaltepe	28.333	50,00	54.508	50,00
Polimetal	--	--	46.811	50,00
Tunçpınar	8.526	50,00	8.613	50,00
Çalık Limak Adi Ortaklığı	13.103	50,00	3.113	50,00
LC Electricity	75	50,00	57	50,00
	1.545.481		1.119.378	

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak bakiyesi	1.119.378	737.652
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		
karlarındaki/(zararlardaki) paylar	236.258	255.504
Yabancı para çevrim farkı	257.924	119.253
İş ortaklıklarının sermaye artışına katılım	1.256	6.969
İştirak payı değişiminin etkisi	(46.811)	--
Temettü dağılımı	(22.524)	--
31 Aralık bakiyesi	1.545.481	1.119.378

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

16 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

ii) İştirakler

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakler ve Grup'un bu şirketlerdeki ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

İştirakler	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Kayıtlı değer	Ortaklık payı %	Kayıtlı değer	Ortaklık payı %
<u>Varlıklar</u>				
Kazakhstan İjara				
Company KIC Leasing	19.303	14,31	15.975	14,32
Halk Yenilenebilir Enerji	--	--	11.190	50,00
Idea Farm	8.095	30,00	8.095	30,00
Albania Leasing	7.607	29,99	5.371	29,99
Haliç Leasing	6.704	32,00	6.537	32,00
Euro-Mediterranean	8.918	25,57	7.020	25,57
Eurasian Leasing Company	6.752	36,71	6.400	36,71
Secom Aktif Güvenlik Yatırım A.Ş.	18.951	50,00	4.789	50,00
Dome Zero inch.	820	1,98	820	1,98
Workindo Teknoloji ve İnsan				
Kaynakları Danışmanlık A.Ş.	5.424	33,33	--	--
HMC Dijital	1.649	33,33	--	--
Toplam	84.223		66.197	
<u>Yükümlülükler</u>				
TAPCO	--	--	(229)	--
Toplam	--		(229)	
Toplam	84.223		65.968	

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda iştiraklerdeki yatırımların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak bakiyesi	65.968	57.705
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin		
karlarındaki/(zararlarındaki) payları	(9.719)	(9.702)
Sermaye artışının etkisi	22.965	14.112
Çıkışlar	--	(50)
Yabancı para çevrim farkı	5.009	3.903
31 Aralık bakiyesi	84.223	65.968

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

16 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

Aşağıda yer alan tablo iştiraklerin özet finansal bilgilerini içermektedir.

31 Aralık 2020													
Şirket ismi-İştirakler	Raporlama dönemi	Ortaklık payları (%)	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Net varlıklar	Kar/ (zarar)	Grup'un net varlıklardaki payı	Kayıtlı değer	Grup'un kar veya zarardaki payı
Kazakhstan İjara Company Jsc.	31 Aralık	14,31	56.722	151.138	207.860	69.554	--	69.554	138.306	11.133	19.792	19.303	1.593
Eurasian Leasing Company	31 Aralık	36,71	3.601	17.451	21.052	1.538	1.120	2.658	18.394	301	6.752	6.752	110
Euro Mediterranean	31 Aralık	25,57	62.600	14.640	77.240	42.590	--	42.590	34.650	5.206	8.860	8.918	1.331
Haliç Finansal Kiralama	31 Aralık	32	28.221	195	28.416	8.173	--	8.173	20.243	521	6.478	6.704	167
Halk Yenilenebilir Enerji	31 Aralık	50	5.238	--	5.238	3.189	--	3.189	2.049	--	1.025	--	--
Workindo	31 Aralık	33,33	20.286	516	20.802	--	69	69	20.733	(979)	6.910	5.424	(326)
HMC Dijital	31 Aralık	33,33	--	--	--	--	--	--	--	(577)	--	1.649	(192)
Idea Farm	31 Aralık	30	10.443	6.004	16.447	--	--	--	16.447	--	4.934	8.095	--
Albania Leasing Company	31 Aralık	30	6.029	55.880	61.909	6.538	26.839	33.377	28.532	--	8.560	7.607	--
Secom Aktif Yatırım	31 Aralık	50,00	36.345	80.620	116.965	14.715	63.891	78.606	38.359	(24.802)	19.180	18.951	(12.402)
Dome Zero	31 Aralık	1,98	--	--	--	--	--	--	--	--	--	820	--
Toplam												84.223	(9.719)

Aşağıda yer alan tablo iş ortaklıklarının finansal bilgilerini içermektedir.

31 Aralık 2020													
Şirket ismi-İş ortaklığı	Raporlama dönemi	Ortaklık payları (%)	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Net varlıklar	Kar/ (zarar)	Grup'un net varlıklardaki payı	Kayıtlı değer	Grup'un kar veya zarardaki payı
KÇLE	31 Aralık	50,00	776.904	1.312.452	2.089.356	565.622	85.466	651.088	1.438.268	46.443	719.134	748.746	23.222
Doğu Aras	31 Aralık	50,00	1.203.409	1.072.814	2.276.223	954.118	131.057	1.085.175	1.191.048	449.464	595.524	746.698	224.732
Çalık Limak Adi Ortaklığı	31 Aralık	50,00	40.622	--	40.622	40.600	--	40.600	22	19.988	11	13.103	9.994
Tunçpınar	31 Aralık	50,00	351	--	351	127	--	127	224	(2.687)	112	8.526	(1.344)
Kartaltepe	31 Aralık	50,00	18.428	10.663	29.091	4.253	5.000	9.253	19.838	(40.694)	9.919	28.333	(20.346)
LC Electricity	31 Aralık	50,00	--	--	--	--	--	--	--	--	--	75	--
Toplam												1.545.481	236.258

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

16 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

Aşağıda yer alan tablo iştiraklerin finansal bilgilerini içermektedir.

31 Aralık 2019													
Şirket ismi-İştirakler	Raporla ma dönemi	Ortaklık payları (%)	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Net varlıklar	Kar/ (zarar)	Grup'un net varlıklardaki payı	Kayıtlı değer	Grup'un kar veya zarardaki payı
Kazakhstan İjara Company Jsc.	31 Aralık	14,32	22.396	113.224	135.620	22.550	--	22.550	113.070	8.521	16.192	15.975	1.220
Eurasian Leasing Company	31 Aralık	36,71	17.738	2.407	20.145	1.631	1.079	2.710	17.435	394	6.400	6.400	145
Euro Mediterranean	31 Aralık	25,57	54.882	8.779	63.661	34.598	--	34.598	29.063	2.219	7.431	7.020	567
Haliç Finansal Kiralama	31 Aralık	32	34.330	412	34.742	14.651	--	14.651	20.091	(2.295)	6.429	6.537	(734)
Halk Yenilenebilir Enerji	31 Aralık	50	5.150	--	5.150	3.669	--	3.669	1.481	227	741	11.190	113
Idea Farm	31 Aralık	30	8.095	--	8.095	--	--	--	8.095	--	2.429	8.095	--
Albania Leasing Company	31 Aralık	29,99	5.657	43.183	48.840	1.648	25.794	27.442	21.398	6	6.417	5.371	(2.498)
Secom Aktif Güvenlik Yatırım A.Ş.	31 Aralık	50,00	12.224	80.913	93.137	10.940	72.062	83.002	10.135	(17.006)	5.068	4.789	(8.503)
Dome Zero	31 Aralık	1,98	820	--	820	--	--	--	820	--	16	820	--
TAPCO	31 Aralık	--	--	--	--	--	--	--	--	(24)	--	(229)	(12)
Toplam												65.968	(9.702)

Aşağıda yer alan tablo iş ortaklıklarının finansal bilgilerini içermektedir.

31 Aralık 2019													
Şirket ismi-İş ortaklığı	Raporlama dönemi	Ortaklık payları (%)	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Net varlıklar	Kar/ (zarar)	Grup'un net varlıklardaki payı	Kayıtlı değer	Grup'un kar veya zarardaki i payı
KÇLE	31 Aralık	50,00	465.676	915.919	1.381.595	295.673	54.608	350.281	1.031.314	31.243	515.657	598.956	15.621
Doğu Aras	31 Aralık	50,00	705.226	--	705.226	28.501	--	28.501	676.725	430.762	338.363	407.320	215.380
Çalık Limak Adi Ortaklığı	31 Aralık	50,00	19.674	--	19.674	19.656	--	19.656	18	1.270	9	3.113	634
Polimetal ^(*)	31 Aralık	50,00	5.443	70.914	76.357	10.110	706	10.816	65.541	(11.035)	32.771	46.811	(5.517)
Tunçpınar	31 Aralık	50,00	455	1	456	58	--	58	398	(1.076)	199	8.613	(538)
Kartaltepe	31 Aralık	50,00	95.577	4.774	100.351	28.163	--	28.163	72.188	59.847	36.094	54.508	29.924
LC Electricity	31 Aralık	50,00	--	--	--	--	--	--	--	--	--	57	--
Toplam												1.119.378	255.504

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

17 Maddi duran varlıklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Arsa ve binalar	Makine ve teçhizatlar	Taşıtlar	Mobilya ve demirbaşlar	Diğer duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet								
1 Ocak 2019 bakiyesi	1.163.058	2.798.014	129.054	520.576	137.896	346.193	70.573	5.165.364
İlaveler	32.775	56.371	47.151	41.898	29.308	375.045	2.437	584.985
Transferler	80.014	124.007	1.649	6.513	--	(212.517)	200	(134)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	(3.239)	--	--	--	--	--	--	(3.239)
Yabancı para çevrim farkları	123.946	191.996	20.274	51.440	15.136	3.503	6.096	412.391
İşletme edinimlerinden kaynaklanan girişler	3.302	127.191	(249)	(2.681)	(15)	18	--	127.566
Çıkışlar	(66.494)	(17.798)	(8.082)	(41.753)	(12.032)	(190.339)	(70)	(336.568)
31 Aralık 2019 bakiyesi	1.333.362	3.279.781	189.797	575.993	170.293	321.903	79.236	5.950.365
1 Ocak 2020 bakiyesi	1.333.362	3.279.781	189.797	575.993	170.293	321.903	79.236	5.950.365
İlaveler	23.358	24.291	17.973	51.446	36.779	262.460	11.257	427.564
Transferler	318.666	125.964	--	17.019	--	(487.655)	68.062	42.056
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	(3.525)	--	--	--	--	--	--	(3.525)
Yabancı para çevrim farkları	259.623	530.215	34.964	128.098	52.069	8.079	5.233	1.018.281
İşletme edinimlerinden kaynaklanan girişler	8.378	9.218	438	1.839	--	--	962	20.835
Çıkışlar	(39.700)	(319.166)	(9.396)	(23.939)	(870)	(7.966)	(2.476)	(403.513)
31 Aralık 2020 bakiyesi	1.900.162	3.650.303	233.776	750.456	258.271	96.821	162.274	7.052.063

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 3.123.738 TL'dir (31 Aralık 2019: 2.368.067 TL).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 594.020 TL).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

17 Maddi duran varlıklar (devamı)

	Arsa ve binalar	Makine ve teçhizatlar	Taşıtlar	Mobilya ve demirbaşlar	Diğer duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2019 bakiyesi	(293.298)	(1.095.915)	(73.771)	(300.111)	(67.395)	--	(36.760)	(1.867.250)
Amortisman	(38.259)	(187.665)	(24.853)	(60.920)	(12.235)	--	(6.486)	(330.418)
Yabancı para çevrim farkları	(50.835)	(96.685)	(12.721)	(26.208)	(11.935)	--	(5.159)	(203.543)
İşletme edinimlerinden girişler	106	(6.214)	54	398	4	--	--	(5.652)
Çıkışlar	48.927	12.593	7.221	35.266	8.599	--	465	113.071
31 Aralık 2019 bakiyesi	(333.359)	(1.373.886)	(104.070)	(351.575)	(82.962)	--	(47.940)	(2.293.792)
1 Ocak 2020 bakiyesi	(333.359)	(1.373.886)	(104.070)	(351.575)	(82.962)	--	(47.940)	(2.293.792)
Amortisman	(33.595)	(214.905)	(28.792)	(70.640)	(17.264)	--	(7.199)	(372.395)
Transferler	40	783	--	(783)	--	--	(40)	--
Değer düşüklüğü	(2.788)	--	--	--	--	--	--	(2.788)
Yabancı para çevrim farkları	(90.193)	(263.381)	(20.243)	(87.256)	(38.865)	--	(3.101)	(503.039)
İşletme edinimlerinden girişler	--	(1.687)	(438)	(1.409)	--	--	(892)	(4.426)
Çıkışlar	14.781	220.266	6.034	9.347	870	--	1.423	252.721
31 Aralık 2020 bakiyesi	(445.114)	(1.632.810)	(147.509)	(502.316)	(138.221)	--	(57.749)	(2.923.719)
Net kayıtlı değeri 1 Ocak 2019	869.760	1.702.099	55.283	220.465	70.501	346.193	33.813	3.298.114
Net kayıtlı değeri 31 Aralık 2019	1.000.003	1.905.895	85.727	224.418	87.331	321.903	31.296	3.656.573
Net kayıtlı değeri 31 Aralık 2020	1.455.048	2.017.493	86.267	248.140	120.050	96.821	104.525	4.128.344

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

18 Maddi olmayan duran varlıklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

Maliyet	Şerefiye	Lisans & yazılımlar	Elektrik dağıtım hakları	Marka isimleri	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
1 Ocak 2019 bakiyesi	3.796	460.117	573.943	11.466	157.629	1.206.951
Girişler	42.550	112.541	--	--	40.492	195.583
Transferler	--	134	--	--	--	134
Yabancı para çevrim farkları	--	23.902	(1)	--	25.214	49.115
İşletme birleşmelerinden ilaveler ve çıkışlar	--	--	47.546	--	(1.683)	45.863
Çıkışlar	--	(11)	--	--	(198)	(209)
31 Aralık 2019 bakiyesi	46.346	596.683	621.488	11.466	221.454	1.497.437
1 Ocak 2020 bakiyesi	46.346	596.683	621.488	11.466	221.454	1.497.437
Girişler	--	54.177	478	--	71.830	126.485
Transferler	--	1.300	--	--	651	1.951
Yabancı para çevrim farkları	--	185.766	1	--	38.447	224.214
İşletme birleşmelerinden ilaveler ve çıkışlar	--	2.187	--	--	59.007	61.194
Düzeltilmeler	--	(2.340)	--	--	(5.224)	(7.564)
Çıkışlar	(20.422)	--	(45.684)	--	--	(66.106)
31 Aralık 2020 bakiyesi	25.924	837.773	576.283	11.466	386.165	1.837.611

Birikmiş itfa payları						
1 Ocak 2019 bakiyesi	--	(280.607)	(154.201)	(48)	(71.633)	(506.489)
İtfa payları	--	(43.922)	(29.773)	--	(12.769)	(86.464)
Yabancı para çevrim farkları	--	(17.329)	140	(6)	(20.372)	(37.567)
İşletme birleşmelerinden ilaveler ve çıkışlar	--	--	--	--	363	363
Düzeltilmeler	--	--	--	--	198	198
Çıkışlar	--	(6)	--	--	--	(6)
31 Aralık 2019 bakiyesi	--	(341.864)	(183.834)	(54)	(104.213)	(629.965)

1 Ocak 2020 bakiyesi	--	(341.864)	(183.834)	(54)	(104.213)	(629.965)
İtfa payları	--	(41.181)	(47.972)	--	(15.226)	(104.379)
Yabancı para çevrim farkları	--	(140.792)	(138)	--	(28.647)	(169.577)
Düzeltilmeler	--	(2.112)	8.069	--	--	5.957
Çıkışlar	--	(6)	--	--	--	(6)
31 Aralık 2020 bakiyesi	--	(525.955)	(223.875)	(54)	(148.086)	(897.970)
Net kayıtlı değeri 1 Ocak 2019	3.796	179.510	419.742	11.418	85.996	700.462
Net kayıtlı değeri 31 Aralık 2019	46.346	254.819	437.654	11.412	117.241	867.472
Net kayıtlı değeri 31 Aralık 2020	25.924	311.818	352.408	11.412	238.078	939.640

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

19 Kullanım Hakkı Varlıkları

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kullanım Hakkı Varlıkları	1 Ocak 2020	İlaveler	Birleşmeler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkı	31 Aralık 2020
Kullanım hakkı varlıkları	281.640	77.973	533	(2.892)	83.394	440.648
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(41.604)	(48.838)	(266)	511	(14.222)	(104.419)
Net defter değeri	240.036	29.135	267	(2.381)	69.172	336.229

Kullanım Hakkı Varlıkları	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkı	31 Aralık 2019
Kullanım hakkı varlıkları	92.991	171.422	(726)	17.953	281.640
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	--	(38.476)	464	(3.592)	(41.604)
Net defter değeri	92.991	132.946	(262)	14.361	240.036

20 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yapılmakta olan yatırım amaçlı gayrimenkuller	726.115	734.000
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	230.634	175.082
	956.749	909.082

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım amaçlı gayrimenkul hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak bakiyesi	909.082	704.512
İlaveler	13.731	23.607
Maddi duran varlıklardan transferler	3.525	3.239
Çıkışlar	(1.334)	--
Gerçeğe uygun değer değişimi (Dipnot 33)	(219.561)	81.824
Yabancı para çevrim farkı	251.306	95.900
Toplam	956.749	909.082

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerin tamamı için TFRS 13 kapsamında bağımsız değerlendirme raporları almıştır. Gerçeğe uygun değer hiyerarşisine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	956.749	--	956.749
Toplam	--	956.749	--	956.749

2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	909.082	--	909.082
Toplam	--	909.082	--	909.082

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

20 Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)

31 Aralık tarihleri itibarıyla, Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin değerlendirme çalışması bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından yapılmıştır. Değerleme yöntemi olarak emsal karşılaştırma analizi yöntemi kullanılmıştır.

Emsal karşılaştırma yöntemi ile yakın dönemde satılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapıldıktan sonra konu taşınmazlar için mevcut durumlarıyla arsa payları dahil metrekare ve toplam pazar değerleri belirlenmektedir ve bulunan emsaller, konum ve büyüklük gibi kriterler dahilinde karşılaştırılıp, emlak pazarının güncel değerlendirmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülerek belirlenmektedir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 1.468.100 TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 1.188.054 TL).

21 Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Merkez bankalarındaki zorunlu karşılıklar (*)	4.641.292	3.482.994
Devreden KDV	223.173	189.390
Personel avansları	9.882	5.490
Diğer gelir tahakkukları	61.481	18.048
Diğer dönen varlıklar	281.952	57.807
	5.217.780	3.753.729

(*) 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, zorunlu karşılıklar yasal olarak tutulması zorunlu mevduattan oluşmakta ve Grup bu zorunlu karşılıkları günlük faaliyetlerinde kullanamamaktadır.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

31 Aralık tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	194.580	165.472
Bloke kurumsal tahsilat hesabı	20.530	138.323
Ödenecek KDV	5.832	2.402
Kart satış tahsilatlarından		
Türkiye Futbol Federasyonu payı hesabı	588	14.785
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	376.556	450.275
	598.086	771.257

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

22 Sözleşme varlık ve yükümlülükleri

Devam eden inşaat sözleşmelerinden oluşan varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları	523.315	603.652
Kısa vadeli devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	(312.221)	(553.237)
Uzun vadeli devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	(342.027)	(210.802)
Toplam	(130.933)	(160.387)

31 Aralık tarihleri itibarıyla, tamamlanmamış sözleşme detayları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Devam eden inşaat sözleşmeleriyle ilgili maliyetler	25.136.755	24.743.660
Tahmini kazançlar/(maliyetler), net	4.288.937	5.928.230
Devam eden sözleşmelerle ilgili tahmini gelir	29.425.692	30.671.890
Eksi: Faturalanan hakediş bedelleri ve alınan avanslar	(29.556.625)	(30.832.277)
Devam eden inşaat sözleşmelerinden varlıklar, net	(130.933)	(160.387)

23 Borçlanmalar

31 Aralık tarihleri itibarıyla borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borçlanmalar	2020	2019
İhraç edilen menkul kıymetler	7.414.712	6.068.121
Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının borçlanmaları	2.794.220	4.679.904
Banka kredileri	1.870.104	1.977.879
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.301.561	1.388.628
Kiralama işlemlerinden borçlar	106.468	96.960
Faktoring borçları	27.023	39.074
Toplam	13.514.088	14.250.566

Uzun vadeli borçlanmalar	2020	2019
Banka kredileri	1.873.656	1.811.187
Kiralama işlemlerinden borçlar	331.873	250.874
Sermaye benzeri krediler	225.114	166.453
Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının borçlanmaları	120.061	148.066
İhraç edilen menkul kıymetler	15.673	42.417
Sukuk İşlemleri	1.370.066	700.944
Toplam	3.936.443	3.119.941

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

23 Borçlanmalar (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, faktoring borçlarını da içeren borçlanmaların vade ve şartları aşağıdaki gibidir:

2020					
	Para cinsi	Nominal faiz oranı (%)	Vade tarihi	Nominal değeri	Kayıtlı değeri
Teminatl bank kredileri	TL	9,5-20,5	2021-2025	1.540.879	1.599.933
Teminatl bank kredileri	TL	Rotatif	2021	23.725	19.996
Teminatl bank kredileri	USD	1,05-8,6	2021-2029	1.326.649	1.339.058
Teminatl bank kredileri	EUR	0,49-6,5	2021-2029	322.355	316.486
Teminatl bank kredileri	ALL	5,00-5,50	2021-2030	27.432	28.115
Teminatsız bank kredileri	TL	Rotatif	2021	11.877	9.998
Teminatsız bank kredileri	TL	7,5-37,08	2021-2029	1.752.649	1.871.632
Teminatsız bank kredileri	USD	Rotatif	2021	28.129	27.527
Teminatsız bank kredileri	USD	0,1-7,75	2021-2022	1.677.944	1.700.621
Teminatsız bank kredileri	EUR	0,01-7,35	2021-2031	1.505.430	1.193.927
Teminatsız bank kredileri	AUD	2,25	2021	13.422	13.678
Teminatsız bank kredileri	XAU	0,75-1,25	2021	28.827	28.853
Teminatsız bank kredileri	CHF	0,35	2021	25.723	25.728
Teminatsız bank kredileri	GBP	1,35	2021	9.103	9.164
Borçlanma senetleri	TL	8,5 – 23,75	2021-2022	812.212	812.212
Borçlanma senetleri	USD	0,5 - 4,75	2021-2022	6.421.228	6.421.228
Borçlanma senetleri	EUR	0,4-2,3	2021	196.945	196.945
Faktoring borçları	TL	14,8	2021	8.000	8.000
Faktoring borçları	USD	11,0	2021	8.441	8.441
Faktoring borçları	EUR	6,3	2021	10.582	10.582
Kiralama işlemlerinden borçlar	EUR		2021-2024	323.755	339.825
Kiralama işlemlerinden borçlar	TL		2021-2028	52.216	45.573
Kiralama işlemlerinden borçlar	USD		2024-2028	2.788	2.788
Kiralama işlemlerinden borçlar	ALL		2021-2030	77.015	49.772
Kiralama işlemlerinden borçlar	JPY		2021	383	383
Sukuk sözleşmesi	USD		2024	866.179	866.179
Sukuk sözleşmesi	TL		2030	503.887	503.887
				17.577.775	17.450.531

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

23 Borçlanmalar (devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, faktoring borçlarını da içeren borçlanmaların vade ve şartları aşağıdaki gibidir:

2019					
	Para cinsi	Nominal faiz oranı (%)	Vade tarihi	Nominal değeri	Kayıtlı değeri
Teminatlı banka kredileri	TL	14-27	2020-2024	1.430.434	1.518.436
Teminatlı banka kredileri	USD	2,64-8,64	2020-2029	1.254.718	1.250.521
Teminatlı banka kredileri	USD	Libor +4	2020	80.513	78.482
Teminatlı banka kredileri	EUR	0,65-7,75	2020-2035	344.133	343.231
Teminatlı banka kredileri	ALL	4,50-5,50	2020-2029	12.709	12.708
Teminatsız banka kredileri	TL	Rotatif	2020	27.377	25.643
Teminatsız banka kredileri	TL	9-29	2020-2029	1.904.362	1.890.937
Teminatsız banka kredileri	USD	Rotatif	2020	28.299	28.293
Teminatsız banka kredileri	USD	1-8,64	2020-2021	1.764.795	1.773.743
Teminatsız banka kredileri	EUR	0,01-7,90	2020-2025	3.092.451	3.099.681
Teminatsız banka kredileri	GBP	1,45	2020	23.404	23.423
Teminatsız banka kredileri	AUD	3,75	2020	9.762	10.085
Teminatsız banka kredileri	XAU	2,76	2020	90.300	92.399
Teminatsız banka kredileri	CHF	0,4	2020	24.492	24.535
Borçlanma senetleri	TL	8,5-28,65	2020-2021	5.123.062	5.123.062
Borçlanma senetleri	USD	2-7,5	2020-2022	411.939	416.416
Borçlanma senetleri	EUR	0,5-2	2020	571.060	571.060
Faktoring borçları	TL	12,7 - 21,29	2020	4.610	4.610
Faktoring borçları	USD	8-8,25	2020	13.959	13.959
Faktoring borçları	EUR	3,45-3,55	2020	20.505	20.505
Kiralama işlemlerinden borçlar	EUR		2020-2049	256.328	252.405
Kiralama işlemlerinden borçlar	TL		2020-2025	48.856	41.210
Kiralama işlemlerinden borçlar	USD		2020-2028	2.428	2.428
Kiralama işlemlerinden borçlar	ALL		2020-2049	51.114	51.114
Kiralama işlemlerinden borçlar	JPY		2020-2022	677	677
Sukuk sözleşmesi	USD		2024	700.944	700.944
				17.293.231	17.370.507

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, kullanılan banka kredileri karşılığında, inşaat halindeki yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 200.000 USD (31 Aralık 2019: 200.000 USD) tutarında ipotek bulunmaktadır. Grup'un sahip olduğu yönetim binası üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 100.000 USD).

Çalık Holding, 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.

24 Türev finansal araçlar

31 Aralık tarihi itibarıyla elde tutulan türev finansal araçların net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Forward işlemleri	16.758	(13.315)	1.699	(1.664)
Swap işlemleri	74.405	(124.254)	21.048	(7.939)
Yabancı para opsiyon işlemleri	6.700	(5.990)	6.617	(7.428)
	97.863	(143.559)	29.364	(17.031)

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

24 Türev finansal araçlar (devamı)

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.

Grup'un türev sözleşmelerine ilişkin daha kapsamlı açıklama Dipnot 36'da yer almaktadır.

25 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	37.856	38.435
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	19.128	17.490
Toplam	56.984	55.925

26 Karşılıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>		
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	133.656	106.407
Diğer kısa vadeli karşılıklar	176.144	117.710
Toplam kısa vadeli karşılıklar	309.800	224.117
<u>Uzun vadeli karşılıklar</u>		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	86.966	66.576
Diğer uzun vadeli karşılıklar	9.207	5.367
Toplam uzun vadeli karşılıklar	96.173	71.943
Toplam karşılıklar	405.973	296.060

31 Aralık tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa ve uzun vadeli karşılıkların aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli</u>		
İkramiye karşılıkları	101.433	79.796
Kullanılmamış izin karşılıkları	32.223	26.611
	133.656	106.407
<u>Uzun vadeli</u>		
Kıdem tazminatı karşılıkları	86.944	66.576
	86.944	66.576

31 Aralık tarihleri itibarıyla, diğer karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	124.623	97.122
Gider karşılıkları	41.346	7.125
Diğer karşılıklar	19.382	18.830
	185.351	123.077

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

26 Karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, Türkiye’deki mevcut iş kanunu gereğince, Türkiye’de faaliyet gösteren şirketleri için en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan (kadınlar ve erkekler için sırasıyla 58 ve 60 yaş) ya da kadınlarda ve erkeklerde sırasıyla 20 yılı ve 25 yılı tamamlamış veya askeri hizmet için işten istifa eden ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. 8 Eylül 1999’daki yönetmelik değişikliğine göre, ek tamamlayıcı hükümler mevcuttur.

31 Aralık tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak bakiyesi	66.576	43.554
Faiz maliyeti	12.415	12.873
Servis maliyeti	7.602	8.116
Dönem içerisinde ödenen	(14.397)	(13.621)
Çevrim Farkı	5.293	4.377
Aktüeryal fark	9.455	11.277
31 Aralık bakiyesi	86.944	66.576

Karşılık çalışanların emekli olmasıyla ilgili gelecekte doğacak muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerini tahmin ederek hesaplanmaktadır.

Aşağıdaki aktüeryal varsayımlar toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılmıştır:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
	%	%
İskonto oranı	3,12	3,60
Faiz oranı	12,4	12,1
Enflasyon oranı	9,00	8,20

Yükümlülüklerin hesaplanmasında hükümet tarafından açıklanan kıdem tavan fiyatı baz alınmaktadır. 31 Aralık 2020 itibarıyla tavan fiyatı 7,12 TL’dir (31 Aralık 2019: 6,38 TL).

2020 yılı içerisinde karşılıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlave karşılık	Geri çevrilen ve ödenen karşılıklar	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	97.122	26.019	(5.210)	6.692	124.623
İkramiye karşılıkları	79.796	58.216	(39.941)	3.362	101.433
Kullanılmamış izin karşılıkları	26.611	8.226	(4.199)	1.585	32.223
Diğer gider karşılıkları	25.955	34.502	(697)	968	60.728
Toplam	229.484	126.963	(50.047)	12.607	319.007

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

26 Karşılıklar (devamı)

2019 yılı içerisinde karşılıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlave karşılık	Geri çevrilen karşılık iptali	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	66.266	33.358	(6.249)	3.747	97.122
İkramiye karşılıkları	62.435	62.989	(46.838)	1.210	79.796
Kullanılmamış izin karşılıkları	24.054	2.825	(1.993)	1.725	26.611
Diğer gider karşılıkları	17.611	8.062	(22)	304	25.955
Toplam	170.366	107.234	(55.102)	6.986	229.484

27 Taahhütler, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un finans sektörü faaliyetleri hariç teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Orijinal para birimi (TL karşılığı)			
	USD	TL	Diğer	Toplam
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	2.343.962	437.800	674.666	3.456.428
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 (*)	15.297	193.668	--	208.965
Toplam	2.359.259	1.429.685	674.666	4.463.610

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un finans sektörü faaliyetleri hariç TRİ pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019	Orijinal para birimi (TL karşılığı)			
	USD	TL	Diğer	Toplam
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	3.021.995	520.138	512.655	4.054.788
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 (*)	11.702	189.622	--	201.324
Toplam	3.033.697	1.507.977	512.655	5.054.329

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla diğer verilen TRİ'lerin toplam özkaynaklara oranı yüzde 1,6'dır. (31 Aralık 2019: yüzde 2,1).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

27 Taahhütler, koşullu yükümlülükler ve varlıklar (devamı)

31 Aralık tarihi itibarıyla Grup'un olağan faaliyetlerinden kaynaklanan taahhütlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devam eden MTİ sözleşmeleri için verilen	2.049.277	1.485.418
Bankalara verilen	907.650	986.676
Hisseler üzerindeki rehinler	798.217	798.217
TETAŞ ve TEİAŞ	227.306	127.483
EPDK'ya verilen	42	244
Diğer tedarikçi ve resmi kurumlara verilen	481.118	1.656.291
Toplam şartlı yükümlülükler	4.463.610	5.054.329

Davalar

31 Aralık 2020 itibarıyla, Grup aleyhine açılan devam eden davalar için beklenen nakit çıkışı tutarı 124.623 TL'dir (31 Aralık 2019: 97.122 TL). 31 Aralık 2020 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 Türkiye'deki 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 finansal tablolarda denetlenmemiş yıllara ait muhtemel bir karşılık ayırmamıştır. Grup yönetimi denetlenmemiş yıllara ait olarak önemli bir vergi riski beklememektedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

28

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 2020 için yüzde 22’dir (31 Aralık 2019: yüzde 22) ve çeyrek dönemlerde geçici kurumlar vergisi beyannamesi doldurulur. Bu oran 2021 yılı itibariyle yüzde 20’ye çekilecektir. 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. 2020 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 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.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

28 Vergi (devamı)

Türkiye (devamı)

Grup'un yabancı bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları için vergi uygulamaları

Arnavutluk Cumhuriyeti

Arnavutluk Cumhuriyeti için geçerli olan kurumlar vergisi oranı yüzde 15'tir (31 Aralık 2019: 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 2019: yüzde 10).

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

Mısır Arap Cumhuriyeti

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Mısır'da faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların tabi olduğu kurumlar vergisi oranı yüzde 22,5'tir (31 Aralık 2019: 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

31 Aralık 2020 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. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Dubai'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları kurumlar vergisine tabi değildir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

28 Vergi (devamı)

Grup'un yabancı bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları için vergi uygulamaları (devamı)

ABD

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Federal Kurumlar Gelir Vergisi, vergiye tabi gelir dilimleri halinde yüzde 15 ila yüzde 40 arasında uygulanır (31 Aralık 2019: yüzde 15-40) 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 2019: yüzde 15).

Özbekistan

Özbekistan kanunlarına göre kurumlar vergisi oranı olarak yüzde 17,2 olarak uygulanmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un Özbekistan'daki faaliyetleri ile ilgili elde ettiği gelirler özel izinle kurumlar vergisine tabi değildir.

Libya

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Libya'da faaliyet gösteren şubenin tabi olduğu kurumlar vergisi oranı yüzde 20'dir (31 Aralık 2019: yüzde 20). Ayrıca yabancı şirketler kurumlar vergisine ilaveten %4 oranında ek cihad vergisi ödemekle yükümlüdür.

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.

Hollanda

Hollanda'da yerleşik kurumların dünya çapındaki gelirleri üzerindeki vergi oranı yüzde 25'tir (31 Aralık 2019: 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.

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 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

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

28 Vergi (devamı)

İsviçre

İsviçre'deki kurumlar vergisi Kantonal ve Federal gelir vergilerinin bir birleşimidir. Kantonal vergi yüzde 23.36 (2019: yüzde 23.36) efektif oranı ile ilgili dönemin net karı üzerinden ve yüzde 0.401 (2019: yüzde 0.401) efektif oranı ile ilgili dönemin özkaynakları üzerinden hesaplanmaktadır. Federal gelir vergisi yüzde 8.50 (2019: 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 (2019: 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.

Sırbistan

Sırbistan kanunlarına göre kurumlar vergisi oranı olarak yüzde 15 olarak uygulanmaktadır.

Katar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un Katar'da faaliyet gösteren bir şubesi ve bir bağlı ortaklığı bulunmaktadır. Katar Emirlikleri'nde şirketler kurumlar vergisine tabiidir. Grup'un Katar'da yürüttüğü projeye ilişkin vergi ve harçlar ise vergiden muaftır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

28 Vergi (devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla gelir vergisi aşağıdaki gibidir:

Etkin vergi oranının mutabakatı

	Devam eden faaliyetler		Durdurulan faaliyetler		Toplam	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Cari dönem kurumlar ve gelir vergileri	525.279	337.718	--	--	525.279	337.718
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(117.796)	(113.938)	--	--	(117.796)	(113.938)
Toplam gelir vergisi gideri	407.483	223.780	--	--	407.483	223.780

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar/(zarar) üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	2020		2019	
	Tutar	%	Tutar	%
Vergi öncesi kar/(zarar)	2.981.915	--	1.941.297	--
Şirket'in yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(656.021)	(22,00)	(427.086)	(22,00)
Kalıcı farklar:				
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(84.774)	(2,87)	(9.928)	(0,51)
Vergiden muaf gelir	451.741	15,31	671.976	34,61
Yurtdışı bağlı ortaklıkların vergi oranı farklarının etkisi	44.942	1,52	27.859	1,44
Vergi oranı değişikliği etkisi	8.620	0,29	23	0,00
Kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlıkları	2.570	0,09	351	0,02
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamış önceki dönem geçici farkların kayıtlara alınması	4.947	0,17	(267)	(0,01)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar payları ve konsolidasyon düzeltmeleri etkileri	(165.625)	(5,61)	(510.299)	(26,29)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan geçici farklar	(12.496)	(0,42)	(35.703)	(1,84)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamış geçmiş yıllar mali zararlarının kullanılması	(16.030)	(0,54)	18.136	0,93
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan elektrik dağıtım hakkının cari dönem amortisman gideri	--	--	(4.225)	(0,22)
Yatırım teşviki	--	--	39.054	2,01
Diğer, net	14.643	0,50	6.329	0,33
Vergi gideri	(407.483)	(13,81)	(223.780)	(11,53)

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

28 Vergi (devamı)

Gelir vergisi varlıkları/borçları

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla gelir vergisi varlıkları ve borçları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Gelir vergisi	525.279	337.718
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(485.981)	(361.916)
Cari dönem vergisiyle ilgili (varlıklar) / yükümlülükler, net	39.298	(24.198)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 57.013 TL tutarındaki (31 Aralık 2019: 24.250 TL) ödenecek vergi ile 17.715 TL tutarındaki (31 Aralık 2019: 48.448 TL) peşin ödenen vergi, farklı vergi mevzuatı ile ilişkili olduğu için mahsup edilmemiştir.

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerefiye ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, önceki yıllar mali zararlarından oluşan 548.327 TL (31 Aralık 2019: 338.435 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmamıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, indirilebilir diğer geçici farklar bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır). Söz konusu zararlar 2025 yılından sonra indirimine konu olmayacaktır. Söz konusu kalemlerden oluşan ertelenmiş vergi varlığı, gelecekte geçici farkların kullanılabilmesini sağlayacak vergilendirilebilir karların gerçekleşmesinin muhtemel olmaması nedeniyle kayıtlara alınmamıştır.

Taşınan mali zararlarının vade tarihleri aşağıdaki tabloda belirtilmiştir:

	2020	2019
2020	--	44.680
2021	362.948	144.692
2022	378.754	95.245
2023	1.327.399	1.176.809
2024	316.708	226.281
2025	355.826	--
	2.741.635	1.687.707

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

28 Vergi (devamı)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Aralık tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	2020		2019	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
İzin karşılığı	3.442	--	2.782	--
Kıdem tazminatı karşılığı	11.863	--	6.630	--
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	--	(2.099)	(2.287)	(2.869)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	--	(178.381)	2.106	(60.719)
Karşılıklar	32.679	--	16.273	--
Stoklar	4.158	(61.403)	1.163	(64.495)
Borçlanmaların iç verim oranı etkisi	18.576	(1.133)	3.911	(3.780)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	(61.423)	--	(86.617)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	328.973	(62.846)	294.271	(45.815)
Yatırım teşvikleri	169.253	--	169.253	--
Taşınan mali zararları	49.623	--	29.958	--
Ticari ve diğer alacaklar (reeskont dahil)	312	(1.228)	502	--
İmtiyazlı hizmet alacakları	--	(373.573)	--	(365.643)
Şüpheli alacaklar karşılığı	13.800	--	10.122	--
Güvence bedelleri	19.283	--	17.827	--
TFRS 9, TFRS 15 ve TFRYK 22 politika değişikliği	17.082	--	348	--
Diğer geçici farklar	66.926	(3.697)	60.450	(44.784)
Tamamlanma oranı	--	(498)	--	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	735.970	(746.281)	613.309	(674.722)
Mahsuplaşma	(359.044)	359.044	(298.117)	298.117
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	376.926	(387.237)	315.192	(376.605)

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre taşınabilir. Bu nedenle, taşınmış mali zararlardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlığının geri kazanımı için son yıl 2025'tir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

29 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Ödenmiş sermaye

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi 400.000 TL olup, (31 Aralık 2019: 400.000 TL), her biri 1 tam TL (31 Aralık 2019: 1 tam TL) olan 400.000.000 (31 Aralık 2019: 400.000.000) adet kayıtlı hissedenden oluşmaktadır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Çalık Holding'in sermaye yapısı, pay sayısına göre aşağıdaki gibidir:

	2020		2019	
	Paylar (bin adet)	%	Paylar (bin adet)	%
Ahmet Çalık	367.999	91,99	367.999	91,99
Delta Netherlands B.V. (*)	32.000	8,00	32.000	8,00
Diğer	1	0,01	1	0,01
	400.000	100	400.000	100

(*)24 Aralık 2018 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Şirket'in pay sahiplerinden Ahmet Çalık'ın nominal değeri 1 tam TL olan, 32.000.000 TL tutarındaki 32.000.000 adet pay adedinin tamamı her türlü hakkı ile birlikte Delta Netherlands B.V.'ye devredilmiş ve Delta Netherlands B.V. Grup'un ortaklık yapısına eklenmiştir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Birinci tertip yasal yedekler, sermayenin yüzde 20'sine ulaşınca ya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, sermayenin yüzde 5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının yüzde 10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçelerin kullanımları sınırlanmıştır ve kar payı dağıtımı sermayenin yüzde 50'sini aşmadıkça söz konusu yedek akçeler dağıtılamazlar.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde, kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı istisna kapsamına alınmıştır. Bu istisna, satışın yapıldığı dönemde uygulanmakta ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmı satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, kontrol gücü olmayan paylar net edilmiş olarak kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler içindeki iştirak satışından doğan özel fon tutarı 1.085.480 TL'dir (31 Aralık 2019: 997.887 TL).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, kontrol gücü olmayan paylar net edilmiş toplam yasal yedek miktarı 2.350.220 TL'dir (31 Aralık 2019: 1.854.918 TL).

Kontrol gücü olmayan paylar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait, kontrol gücü olmayan payların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
	235.256	203.629
Dönem kar / (zararının) kontrol gücü olmayan paylara atfolunan kısmı	58.746	53.191
Yabancı para çevrim farkı	44.388	58.038
Ortak kontrole tabi olan işletmelerde kontrol gücünün elde edilmesi	--	(12.756)
Kontrol gücü olmayan pay değişikliklerinin etkisi	17.881	299
Kontrol gücü olmayan payların sermaye artırımına katılımı	--	17.323
İştirak çıkışı	--	(24.752)
Temettü dağıtımı	(43.491)	(59.716)
Dönem sonu bakiyesi	312.780	235.256

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

29 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)

Yabancı para çevrim farkları

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

30 Hasılat

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Yurt içi satışlar	5.956.988	5.005.658
Yurt dışı satışlar	3.752.147	2.765.773
Diğer satışlar	55.819	60.095
Satış indirimleri (-)	(130.631)	(73.375)
Ara toplam	9.634.323	7.758.151
Satışların maliyeti (-)	(6.696.853)	(5.481.740)
Toplam finans dışı faaliyetlerden brüt kar	2.937.470	2.276.411
Finans sektörü gelirleri	3.139.048	2.575.551
Finans sektörü gelirlerinin maliyeti (-)	(1.161.951)	(1.190.127)
Toplam finans sektörü brüt karı	1.977.097	1.385.424
Toplam brüt kar	4.914.567	3.661.835

2020 yılı satışların maliyeti içerisinde 344.238 TL tutarında amortisman ve itfa payı gideri bulunmaktadır (2019: 297.114 TL).

31 Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri ve niteliklerine göre giderler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Personel giderleri	786.334	629.437
Amortisman ve itfa payı giderleri	150.995	134.466
Bakım ve onarım giderleri	102.882	87.232
Dışarıdan sağlanan faydalar	84.439	79.452
Vergi, resim ve harçlar	55.827	56.550
Danışmanlık giderleri	47.129	38.315
Seyahat ve konaklama giderleri	29.624	37.363
Sigorta giderleri	29.413	66.023
Temsil giderleri	28.356	24.912
Haberleşme giderleri	26.286	26.199
Kira giderleri	18.851	26.782
Ofis giderleri	7.472	6.090
Diğer	240.177	159.181
Toplam	1.607.785	1.372.002

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31 Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri ve niteliklerine göre giderler (devamı)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait satış, pazarlama ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Personel giderleri	70.826	62.898
Reklam ve promosyon giderleri	69.924	80.000
Komisyon giderleri	33.870	18.167
Amortisman ve itfa payı giderleri	20.510	15.269
Danışmanlık giderleri	15.185	8.638
Nakliye giderleri	14.924	16.318
Kira giderleri	9.324	7.576
Bakım ve onarım giderleri	3.137	6.988
Seyahat ve konaklama giderleri	2.909	7.308
Vergi, resim ve harçlar	2.362	1.757
Haberleşme giderleri	726	400
Diğer	14.342	4.314
Toplam	258.039	229.633

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Personel giderleri	18.199	22.505
Saha araştırma giderleri (*)	16.809	18.007
Amortisman ve itfa payı giderleri	9.869	8.509
Danışmanlık giderleri	7.912	23.848
Seyahat ve konaklama giderleri	3.332	6.368
Temsil giderleri	1.626	1.514
Kira giderleri	23	2.206
Diğer	9.540	8.380
Toplam	67.310	91.337

(*) Saha araştırma giderleri Grup'un madencilik ve petrol üretim alanında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının dönem içerisinde yaptığı saha araştırma geliştirme faaliyetleri sonucu ortaya çıkan giderlerlerden oluşmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31 Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri ve niteliklerine göre giderler (devamı)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait personel ve amortisman ve itfa giderlerinin gider çeşitlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
<u>Personel giderleri</u>		
Satışların maliyeti	379.334	552.761
Genel yönetim giderleri	786.334	629.437
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	70.826	62.898
Araştırma ve geliştirme giderleri	18.199	22.505
Toplam	1.254.693	1.267.601
<u>Amortisman ve itfa giderleri</u>		
Satışların maliyeti	344.238	297.114
Genel yönetim giderleri	150.995	134.466
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	20.510	15.269
Araştırma ve geliştirme giderleri	9.869	8.509
Toplam	525.612	455.358

32 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Kur farkı geliri	156.554	97.007
Karşılık iptal / geri çevrimleri	94.565	191.510
Menkul kıymet satış karları	94.398	35.223
Varlığa dayalı menkul kıymet satış gelirleri	64.387	35.959
Reklamasyon gelirleri	47	8.096
Diğer	174.738	74.930
Toplam	584.689	442.725

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklara ilişkin karşılık gideri	317.493	236.960
Kur farkı gideri	316.368	126.224
Şüpheli alacak karşılık giderleri	118.899	49.548
Diğer karşılık giderleri	62.534	50.625
Reeskont giderleri	6.659	8.816
Komisyon giderleri	143	18.256
Diğer	84.299	122.195
Toplam	906.395	612.624

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

33 Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	472.639	129.034
Hisse senetlerinden elde edilen temettü geliri	223.898	206
İştirak satış karı	37.488	242.733
Türev finansal araçlardan karlar	--	155.808
Maddi duran varlık satış karı	5.700	4.632
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerindeki artış	4.234	81.824
Diğer	58.269	3.487
Toplam	802.228	617.724

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerindeki azalış	223.795	--
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklardan zararlar	21.423	--
Maddi duran varlık satış zararı	11.019	6.385
Türev finansal araçlar zararı	2.288	--
İştirak satış zararı	--	7.316
Diğer	2.482	3.733
Toplam	261.007	17.434

34 Finansman gelirleri ve giderleri

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Borçlanmalarla ilgili kur farkı gelirleri	665.978	196.027
Faiz gelirleri	70.015	58.831
Toplam	735.993	254.858

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Borçlanmalarla ilgili faiz giderleri	736.875	755.849
Borçlanmalarla ilgili kur farkı giderleri	306.316	116.317
Banka komisyon giderleri	34.026	41.285
Teminat mektup giderleri	28.234	18.368
Diğer komisyon ve ücretler	76.114	26.798
Toplam	1.181.565	958.617

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

35 Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar

Grup'un kontrol gücü olmayan payların önemli seviyede olduğu bağlı ortaklıklarına ilişkin detaylar ve konsolidasyon düzeltmeleri öncesi özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklık	Kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara atfolunan kâr	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
<u>Albtelecom</u>				
31 Aralık 2020	19,73	(13.282)	55.832	--
31 Aralık 2019	19,73	(5.375)	50.859	--
<u>Çalık Enerji</u>				
31 Aralık 2020	4,58	72.747	216.854	(43.491)
31 Aralık 2019	4,58	51.261	164.238	(59.716)

Albtelecom'un Grup konsolidasyon düzeltmeleri ve eliminasyonları öncesi, bireysel finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

Albtelecom özet finansal durum tablosu	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	5.196	5.231
Ticari alacaklar	52.283	44.951
Diğer dönen varlıklar	64.505	31.356
Duran varlıklar	1.713.256	1.341.591
Toplam varlıklar	1.835.240	1.423.129
Kısa vadeli borçlanmalar	81.365	49.066
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	241.826	231.443
Uzun vadeli yükümlülükler	1.199.239	849.525
Toplam yükümlülükler	1.522.430	1.130.034
Toplam özkaynaklar	312.810	293.095
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler	1.835.240	1.423.129

Albtelecom özet kar veya zarar tablosu	2020	2019
Hasılat	463.471	405.925
Satışların maliyeti	(296.240)	(250.011)
Esas faaliyet giderleri	(144.904)	(129.127)
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(10.171)	(1.523)
Finansman gelirleri / (giderleri)	(79.327)	(47.839)
Vergi giderleri	(149)	(4.667)
Dönem zararı	(67.320)	(27.242)

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

35 Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar (devamı)

Çalık Enerji'nin Grup konsolidasyon düzeltmeleri ve eliminasyonları öncesi, konsolide finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

Çalık Enerji özet finansal durum tablosu	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	499.103	915.979
Ticari alacaklar	1.539.584	1.050.221
Diğer dönen varlıklar	1.211.072	744.791
Duran varlıklar	4.922.988	4.325.534
Toplam varlıklar	8.172.747	7.036.525
Kısa vadeli borçlanmalar	261.500	642.067
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	235.021	540.677
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.958.002	1.302.002
Uzun vadeli yükümlülükler	967.358	946.930
Toplam yükümlülükler	3.421.881	3.431.676
Toplam özkaynaklar	4.750.866	3.604.849
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler	8.172.747	7.036.525

Çalık Enerji özet kar veya zarar tablosu	2020	2019
Hasılat	5.572.651	4.381.205
Satışların maliyeti	(3.381.574)	(2.869.861)
Esas faaliyet (giderler)/ gelirler	(670.904)	(488.512)
Yatırım faaliyetlerinden (giderler) / gelirler	283.876	263.993
Finansman giderleri, net	(67.792)	(101.549)
Vergi giderleri	(147.886)	(66.030)
Dönem karı	1.588.371	1.119.246

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil)

Finansal risk yönetimi

Genel bakış

Grup finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- kredi riski
- likidite riski
- piyasa riski
- operasyonel risk

Bu dipnot Grup'un yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Grup'un hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Grup'un sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır. Daha detaylı niceliksel açıklamalar konsolide finansal tablolarda sunulmuştur.

Risk yönetim çerçevesi

Risk yönetimi aktiviteleri gerçekçi bir organizasyon yapısı ile idare edilmektedir ve üst düzey yönetim tarafından tamamen desteklenmektedir.

Grup piyasa, operasyonel, likidite ve karşı tarafın yükümlülüklerini yerine getirememesi risklerinin sonucu olarak farklı endüstrilerde ve bölgelerdeki işletme operasyonlarının olumsuz etkilenmemesini garantiye almak için risk yönetimi açısından proaktif hareket etmektedir. Risk yönetimi ve iç denetim bölümleri her alt sektör içinde ve grup düzeyinde açığa çıkacak riskleri de içeren farklı risk çeşitleri için farkındalık yaratmakta, bu farkındalıkları korumakta ve uygun risk yönetimi mekanizmasının uygulandığından emin olmaktadır.

Bankacılık:

Risk yönetiminin çerçevesi

Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren Aktifbank ve BKT, riskleri azaltmak için aktif olarak teminat yönetimi sistemini kullanmaktadır. Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının yönetim kurulları, risk yönetiminin çatısını oluşturmakla yükümlüdür. Yönetim Kurulu, Denetim Komitesini ve Risk Yönetimi Departmanını kurarak, Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının risk yönetimi politikalarının geliştirilmesini ve yakından takip edilmesini sağlamıştır. Denetim Komitesinde icrai faaliyetlerde bulunmayan üyeler bulunmaktadır ve bunlar faaliyetlerini doğrudan yönetim kuruluna raporlanmaktadır.

Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının risk yönetim politikaları karşılaşılabilecek risklere karşı oluşturulmuştur. Uygun risk limitleri ve kontrolleri kurulmuş ve limitler ve riskler yakından takip altına alınmıştır. Risk Yönetimi Politikaları ve Sistemleri düzenli olarak gözden geçirilerek piyasa koşullarındaki değişiklikler yakından takip edilir. Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren grubu eğitimler ve prosedürler ile her çalışanın rolünü ve sorumluluklarını doğru bir şekilde anlayabileceği bir kontrol ortamı sağlamayı hedefler.

Denetim Komitesinin sorumlulukları arasında risk yönetimi politika ve prosedürlerinin uyumu Aktifbank'ın ve BKT'nin karşılaştığı risklere karşı risk yönetiminin çatısının yeterliliğinin takip edilmesi de yer almaktadır. Denetim komitesi bu faaliyetleri gerçekleştirirken iç denetim tarafından da desteklenir. İç denetim, risk yönetimi kontrollerinin değerlendirilmesinden ve bunların denetim komitesine sunulmasından sorumludur.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacakları ve yatırım araçlarından kaynaklanmaktadır.

Grup'un başlıca finansal varlıkları, nakit ve nakit benzerleri, finansal yatırımlar, ticari ve diğer alacaklardır. Grup alacak hesapları için belirli miktarda teminat talep etmektedir. Belirli bir tutarın üzerinde kredi talebi olan tüm müşteriler için kredi değerlendirmesi yapılmaktadır.

Raporlama tarihi itibarıyla, önemli bir kredi riski yoğunlaşması bulunmamaktadır. Maksimum kredi riski, konsolide finansal tablolardaki finansal varlıkların kayıtlı değerleriyle sınırlıdır.

Bankacılık:

Değer düşüklüğüne uğramış müşterilere verilen kredi ve avanslar ve yatırım amaçlı menkul kıymetler

Banka, her raporlama döneminde, bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu değerlendirir. Anılan türden bir göstergenin mevcut olması durumunda, Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları ilgili değer düşüklüğü tutarını tespit eder.

Değer düşüklüğü karşılığı

Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları, verdiği krediler ve elinde tuttuğu borç senetleri portföyünde meydana gelen değer düşüklükleri için karşılık ayırmaktadır. Bu karşılıklar önemli bir riske maruz kalınması durumunda ayrılan bireysel karşılıklardır.

Tüketici kredi portföyünün artması nedeniyle 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren Aktifbank bireysel bazda karşılık ayrılan belirli kredilerin dışındaki krediler için de geçmiş yıllardaki eğilimleri de izleyerek toplu bazda karşılık ayırmaya başlamıştır.

Aktiften silme politikası

Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları, alacağın veya daha önce tahsis etmiş olduğu kredinin tahsil edilemeyeceğine kanaat getirdiğinde bu alacak için ayrılmış karşılığı iptal ederek alacağı aktiften siler. Borçlunun veya menkul kıymeti ihraç edenin, borcunu ödeyemeyeceği ve teminatların riski karşılayamayacağı durumlarda bu karar belirginleşir.

Yeniden yapılandırılan krediler

Borçlunun finansal durumunda meydana gelen bozulma nedeniyle kredinin süresinin yeniden yapılandırılmasıyla kredilerin vadesi değiştirilir. Kredi yeniden yapılandırılan krediler arasına girdikten sonra iyi bir performans sergilese bile bu kategoride takip edilmeye devam eder.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Kredi riski (devamı)

Kredi riskine maruz tutar:

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki nakit(*)	Finansal yatırımlar(**)	Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	Türevler
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar					
	İlişkili taraf	İlişkili olmayan taraflar	İlişkili taraf	İlişkili olmayan taraflar				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	576.008	2.581.693	2.715.090	1.356.043	5.502.594	21.420.034	19.178.420	97.863
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	100.288	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	576.008	2.366.412	2.715.090	1.356.043	5.502.594	21.420.034	18.199.391	97.863
B. Vadesi geçmiş ama değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	215.281	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	979.029	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	432.281	--	59.124	--	--	1.916.245	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(432.281)	--	(59.124)	--	--	(937.216)	--
- Teminatlarla güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

(*) Merkez bankası ve kasa bakiyeleri hariçtir.

(**) Hisse senetleri ve yatırım fonları hariçtir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Kredi riski (devamı)

Kredi riskine maruz tutar:

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki nakit(*)	Finansal yatırımlar(**)	Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	Türevler
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar					
	İlişkili taraf	İlişkili olmayan taraflar	İlişkili taraf	İlişkili olmayan taraflar				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	292.299	2.255.709	2.177.318	1.128.208	9.866.390	12.685.758	12.612.116	29.364
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	76.878	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	292.299	2.092.295	2.177.318	1.128.208	9.866.390	12.685.758	12.001.888	29.364
B. Vadesi geçmiş ama değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	163.414	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	610.228	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	322.183	--	19.867	--	--	1.195.020	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(322.183)	--	(19.867)	--	--	(584.792)	--
- Teminatlarla güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

(*) Merkez bankası bakiyeleri hariçtir.

(**) Hisse senetleri ve yatırım fonları hariçtir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Kredi riski (devamı)

Değer düşüklüğü zararları

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Alacaklar		Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	126.870	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	41.929	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	33.183	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	13.299	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--
Toplam	215.281	--	--
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--

31 Aralık 2019	Alacaklar		Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	63.444	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	21.940	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	35.621	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	42.409	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--
Toplam	163.414	--	--
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Likidite riski

Likidite riski Grup faaliyetlerinin genel fonlamasında ve pozisyon yönetiminde ortaya çıkmaktadır. Bu risk, Grup'un varlıklarını hem uygun vade ve oranlarda fonlamama hem de bir varlığı makul bir fiyata ve uygun bir zaman dilimi içinde likit duruma getirememesi risklerini kapsamaktadır. Grup'un kaynak yaratımı için bankalara erişimi vardır ve aktiflerinin belirli miktarını nakit ve nakde eşdeğer varlıklar olarak tutmaktadır. Grup hedeflerine ulaşmak için gerekli olan fon kaynaklarındaki değişimleri belirlemek ve seyrini izlemek suretiyle sürekli olarak likidite riskini değerlendirmektedir.

Bankacılık:

Likidite riski yönetimi

Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının yaklaşımına göre yükümlülüklerin baskı altındaki zamanlarda veya normal zamanlarda beklenmeyen kayıplara neden olmadan ve işletmenin ismine zarar vermeden karşılanabilmesi için yeterli likiditeye sahip olunmalıdır.

Kısa dönem fonlamanın kaynağı para piyasalarından kısa vadeli borçlanmalardır. Uzun vadeli borçlanmalara gerek duyulduğunda sermaye piyasası araçlarından faydalanılmaktadır. Ek fonlamaya ihtiyaç duyulduğunda yurtiçi ve yurt dışı bankalardan fon toplanabilmektedir.

Likidite riskine maruz kalma

Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının likidite riski için anahtar ölçümü, net likit varlıkların kısa vadeli alınan borçlara oranıdır. Bu nedenle net likit varlıklar arasında nakit ve nakit benzerleri ile aktif bir pazarı olan alım satım amaçlı finansal varlıklar yer almaktadır.

31 Aralık tarihleri itibarıyla, finansal yükümlülüklerin kayıtlı değeri, sözleşmeye dayalı nakit akışları veya beklenen nakit akışları ile vadeleri aşağıdaki gibidir:

2020	Kayıtlı değer	Sözleşmeye bağlı nakit akışı	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	(38.754.754)	(39.122.405)	(26.863.462)	(8.558.346)	(3.438.484)	(262.113)
Borçlanmalar	(17.450.531)	(18.896.073)	(10.069.229)	(3.444.860)	(3.820.473)	(1.561.511)
	(56.205.285)	(58.018.478)	(36.932.691)	(12.003.206)	(7.258.957)	(1.823.624)
Beklenen vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	(2.018.971)	(2.037.712)	(676.325)	(1.325.523)	(35.864)	--
Diğer borçlar	(780.651)	(780.651)	(214.704)	(180.171)	(385.776)	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(56.984)	(56.984)	(37.932)	(19.052)	--	--
	(2.856.606)	(2.875.347)	(928.961)	(1.524.746)	(421.640)	--
Türev araçlar						
Nakit Girişleri	97.863	3.765.680	1.328.079	1.877.269	560.332	--
Nakit çıkışları	(143.559)	(3.851.162)	(1.365.803)	(1.925.036)	(560.323)	--

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Likidite riski (devamı)

2019	Kayıtlı değer	Sözleşmeye bağlı nakit akışı	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	(26.214.533)	(26.219.838)	(17.103.988)	(6.451.628)	(2.470.651)	(193.571)
Borçlanmalar	(17.370.507)	(18.147.380)	(11.123.560)	(3.325.963)	(3.239.920)	(457.937)
	(43.585.040)	(44.367.218)	(28.227.548)	(9.777.591)	(5.710.571)	(651.508)
Beklenen vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	(1.575.875)	(1.578.897)	(708.650)	(817.030)	(53.217)	--
Diğer borçlar	(660.382)	(660.382)	(148.947)	(224.795)	(286.640)	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(55.925)	(55.925)	(46.066)	(9.859)	--	--
	(2.292.182)	(2.295.204)	(903.663)	(1.051.684)	(339.857)	--
Türev araçlar						
Nakit Girişleri	29.364	4.059.823	2.421.399	733.259	905.165	--
Nakit çıkışları	(17.031)	(4.054.945)	(2.418.867)	(735.285)	(900.793)	--

Piyasa riski

Piyasa riski, yabancı para kuru, faiz oranı ya da sermaye fiyatları gibi piyasa fiyatlarındaki değişimlerin Grup'un gelirini veya elinde tuttuğu finansal araçların değerlerini etkilemesi riski olarak ifade edilir. Piyasa riski yönetiminin amacı bir yandan kabul edilebilir parametreler içinde maruz kalınan piyasa riskini yönetirken getiriye optimize etmektir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Faiz oranı riski

Grup'un faaliyetleri, faizli varlıklar ve borçlarının farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Değişken faizli varlık ve yükümlülüklerle ilgili olarak Grup altı aylık Libor ya da farklı çeşitteki faiz oranları gibi çeşitli değişken faiz göstergelerinin yeniden fiyatlama özelliklerindeki farklılık olarak betimlenen baz riskine maruz kalmaktadır. Grup'un temel stratejileriyle tutarlı olan piyasa faiz oranları dikkate alındığında risk yönetim faaliyetleri, net faiz gelirini en iyi duruma getirmeyi hedeflemektedir.

Profil

31 Aralık itibarıyla Grup'un faiz bileşenine sahip finansal kalemlerinin rapor tarihindeki faiz yapısı şu şekildedir:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Sabit faizli kalemler		
Finansal varlıklar	11.391.877	11.484.165
Finansal yükümlülükler	53.532.273	41.413.495
Değişken faizli kalemler		
Finansal varlıklar	29.476.112	17.350.366
Finansal yükümlülükler	2.673.012	2.171.545

31 Aralık 2020 tarihinde Türk Lirası para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 268.031 TL (31 Aralık 2019: 151.788 TL) daha düşük olacaktı. Aynı şartlar altında Türk Lirası para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan düşük olsaydı vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 268.031 TL (31 Aralık 2019: 151.788 TL) daha yüksek olacaktı.

Sabit faizli araçlar için gerçeğe uygun değer duyarlılık analizi

Grup'un, gerçeğe uygun değerleri kar veya zarara yansıtılan sabit faizli finansal varlık ve yükümlülük ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirme modeli altında kaydedilen riskten korunma amaçlı türev enstrümanları (vadeli faiz oranı takasları) bulunmamaktadır. Bu nedenle, raporlama dönemi itibarıyla faiz oranlarındaki değişim kar veya zararı etkilemeyecektir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

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 TL'dir (31 Aralık 2019: Avro ve TL).

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.

31 Aralık 2020 itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kur riskleri, TL bazında aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	31 Aralık 2020			
	TL karşılığı	Türk Lirası	Avro	Diğer(*)
1. Ticari alacaklar	874.692	28.821	44.987	440.631
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	15.099.486	180.441	894.253	6.863.701
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	1.886.120	74.880	184.613	148.268
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	17.860.298	284.142	1.123.853	7.452.600
5. Ticari alacaklar	9.510	9.510	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	11.897.628	24.701	897.934	3.784.426
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	165.716	1.464	3.860	129.479
8. Duran varlıklar (5+6+7)	12.072.854	35.675	901.794	3.913.905
9. Toplam varlıklar (4+8)	29.933.152	319.817	2.025.647	11.366.505
10. Ticari borçlar	(14.842.178)	(248.567)	(1.603.599)	(148.551)
11. Finansal yükümlülükler	(6.554.914)	(936.994)	(146.941)	(4.294.292)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(7.133.357)	(130.938)	(257.172)	(4.685.837)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(33.364)	--	(1.177)	(22.767)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(28.563.813)	(1.316.499)	(2.008.889)	(9.151.447)
14. Ticari borçlar	(2.016.309)	--	(221.167)	(24.062)
15. Finansal yükümlülükler	(2.771.312)	(1.604.987)	(83.663)	(412.698)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(9.494)	--	--	(9.495)
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(8)	(8)	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(4.797.123)	(1.604.995)	(304.830)	(446.255)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(33.360.936)	(2.921.494)	(2.313.719)	(9.597.702)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	1.255.160	(59.662)	72.478	661.960
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	5.188.323	338	169.714	3.659.217
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(3.933.163)	(60.000)	(97.236)	(2.997.257)
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(2.172.624)	(2.661.339)	(215.594)	2.430.763
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23)				
(=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(5.446.248)	(2.678.013)	(475.368)	1.513.823

(*) TL karşılıkları verilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

31 Aralık 2019 itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kur riskleri, TL bazında aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	31 Aralık 2019			
	TL karşılığı	Türk Lirası	Avro	Diğer ^(*)
1. Ticari alacaklar	592.007	65.455	34.655	296.078
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	13.906.926	118.381	1.348.862	4.817.802
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	1.366.060	66.703	179.942	102.636
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	15.864.993	250.539	1.563.459	5.216.516
5. Ticari alacaklar	13.544	13.544	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	6.615.405	58.042	604.429	2.537.549
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	24.285	23	2.586	7.063
8. Duran varlıklar (5+6+7)	6.653.234	71.609	607.015	2.544.612
9. Toplam varlıklar (4+8)	22.518.227	322.148	2.170.474	7.761.128
10. Ticari borçlar	(10.108.340)	(110.652)	(1.485.234)	(119.994)
11. Finansal yükümlülükler	(7.607.052)	(811.299)	(490.905)	(3.530.939)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(4.073.633)	(27.744)	(205.739)	(2.677.599)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(10.421)	--	(149)	(9.433)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(21.799.446)	(949.695)	(2.182.027)	(6.337.965)
14. Ticari borçlar	(1.503.926)	--	(203.901)	(147.860)
15. Finansal yükümlülükler	(2.426.159)	(1.139.543)	(153.136)	(268.168)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(19.665)	--	(1.762)	(7.948)
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(3.949.750)	(1.139.543)	(358.799)	(423.976)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(25.749.196)	(2.089.238)	(2.540.826)	(6.761.941)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	152.569	(142.385)	27.932	109.193
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	3.087.444	--	184.656	1.859.374
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(2.934.875)	(142.385)	(156.724)	(1.750.181)
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(3.078.400)	(1.909.475)	(342.420)	1.108.380
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23)				
(=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(4.610.893)	(1.833.816)	(552.731)	898.921

(*) TL karşılıkları verilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren yılda USD'nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kazanmasının/kaybetmesinin özkaynaklar ile kar veya zararı ne tutarda etkileyeceği (vergi etkisi gözardı edilmiştir) aşağıda gösterilmektedir.

31 Aralık 2020	Kar / (Zarar)		Özkaynak	
	USD'nin değer kazanması	USD'nin değer kaybetmesi	USD'nin değer kazanması	USD'nin değer kaybetmesi
Türk Lirası paritesindeki %10 artış/(azalış)				
1-Net varlık / yükümlülük, Türk Lirası	266.134	(266.134)	--	--
2-Türk Lirası tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--	--	--
3- Türk Lirası'nın net etkisi (1+2)	266.134	(266.134)	--	--
Avro paritesindeki %10 artış/(azalış)				
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	194.205	(194.205)	--	--
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	194.205	(194.205)	--	--
Diğer paritelerdeki %10 artış/(azalış)				
7-Diğer para biriminde varlık/yükümlülükler	(243.076)	243.076	--	--
8-Diğer para birimi tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı	--	--	--	--
9- Diğer para birimlerinin net etkisi (7+8)	(243.076)	243.076	--	--
TOPLAM (3+6+9)	217.263	(217.263)	--	--

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda Türk Lirası'nın belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kazanmasının/kaybetmesinin özkaynaklar ile kar veya zararı ne tutarda etkileyeceği (vergi etkisi gözardı edilmiştir) aşağıda gösterilmektedir.

31 Aralık 2019	Kar / (Zarar)		Özkaynak	
	USD'nin değer kazanması	USD'nin değer kaybetmesi	USD'nindeğer kazanması	USD'nin değer kaybetmesi
Türk Lirası paritesindeki %10 artış/(azalış)				
1-Net varlık / yükümlülük, Türk Lirası	190.947	(190.947)	--	--
2-Türk Lirası tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--	--	--
3- Türk Lirası'nın net etkisi (1+2)	190.947	(190.947)		
Avro paritesindeki %10 artış/(azalış)				
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	227.731	(227.731)	--	--
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	227.731	(227.731)		
Diğer paritelerdeki %10 artış/(azalış)				
7-Diğer para biriminde varlık/yükümlülükler	(110.838)	110.838	--	--
8-Diğer para birimi tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı	--	--	--	--
9- Diğer para birimlerinin net etkisi (7+8)	(110.838)	110.838	--	--
TOPLAM (3+6+9)	307.840	(307.840)	--	--

Sermaye yönetimi

Sermaye yönetimi kapsamında Grup'un amaçları;

- Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerdeki finansal piyasaları düzenleyen ve denetleyen kurumlarının zorunlu kıldığı sermaye gerekliliklerini sağlamak;
- Hissedarlar ve diğer pay sahiplerine kar ve fayda sağlanmasına devam edebilmek amacıyla, Grup'un devamlılığının sürdürülebilmesini güvence altına almak;
- Hissedarlarına yeterli getiriye sağlamak.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Sermaye yönetimi (devamı)

Bankacılık:

Aktifbank

Aktifbank'ın sermaye yeterliği BDDK tarafından sürekli olarak izlenmektedir.

1 Temmuz 2012 tarihinden itibaren 28 Haziran 2012 tarih 28337 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış "Bankaların Sermaye Yeterliliğinin Ölçülmesine ve Değerlendirilmesine İlişkin Yönetmelik" hükümlerince sermaye yeterliliği standart oranı tespit edilmektedir. Sermaye yeterliliği standart oranı hesabına dahil edilen piyasa riski hesaplamasında, Standart Yöntem kullanılmaktadır.

BDDK'ın düzenleyici kurallarına göre Aktifbank'ın toplam sermayesinin toplam risk ağırlıklı varlıklara oranının %12 olması gerekir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla Aktifbank'ın sermaye yeterlilik oranı %14,39'tır (31 Aralık 2019: %14,85).

BKT

BKT'nin temel politikası, yatırımcı ve kredi veren için güçlü sermaye yapısını devam ettirmek ve işlerin gelişerek devam etmesini sağlamaktır. Sermaye'nin dönüş oranı önemlidir ve BKT yüksek dönüşlerle sermaye pozisyonu arasında bir denge kurmuştur. Dönem boyunca BKT'nin sermaye yönetiminde önemli bir değişiklik meydana gelmemiştir.

Yasal Sermaye: BKT, Arnavutluk'taki yasal düzenleyici kuruluş olan Bank of Albania ("BoA")'nın oluşturduğu ve takip ettiği oranları ve ölçüleri kullanarak sermaye yeterlilik rasyosunu yakından takip etmektedir. "Sermaye Yeterlilik" düzenlemesi 8269 numaralı ve 23 Aralık 1997 tarihli kanunla BoA tarafından kabul edilmiş, 9662 numaralı ve 18 Aralık 2006 tarihli kanunla da tüm Arnavutluk Cumhuriyeti'ndeki bankalar için zorunlu hale getirilmiştir.

Sermaye Yeterlilik Rasyosu: Sermaye Yeterliliği Rasyosu yasal sermayenin risk bazlı varlıklar ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle oranıdır ve yüzde olarak ifade edilir. Sermaye Yeterlilik Oranı yasal sermayenin risk ağırlıklı finansal durum tablosu içi ve dışı kredi riski ve karşı taraf kredi riski ile piyasa ve operasyonel risk için sermaye gerekliliklerinin toplamı olarak hesaplanan maruz kalınan risk ağırlıklılıklarına oranıdır. Bank of Albania tarafından belirlenen asgari sermaye yeterlilik oranı %12'dir ve BKT'nin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sermaye yeterlilik rasyosu %15,75'dir (31 Aralık 2019: %18,62).

2020 Aralık ayında BKT Yasal Sermaye Yeterlilik Oranı, 1. Kuşak Sermaye Yeterlilik Oranı ve Adi Hisse Senedi Sahiplerine Ait Özkaynak 1. Kuşak Oranı olarak sırasıyla %15,75, %14,69 ve %14,69 (2019: sırasıyla %18,62, %17,37 ve %17,37) oranlarını raporlamıştır.

Risk Ağırlıklı Varlıklar (RWAs): Kredi riski hesaplaması için finansal durum tablosu içi ve dışı kalemler 15 risk sınıfında sınıflandırılmaktadır. Her bir risk sınıfı uygun risk ağırlığı ve ilgili ağırlıklandırılmış risk tutarının nasıl değerlendirileceği ile ilgili kendi özel şartlarına sahiptir. Karşı taraf kredi riski için Standartlaştırılmış Metod uygulanmaktadır. Piyasa riski, BKT'nin mevzuatta tanımlanan sermaye şartlarını ve/veya ya da belirlenmiş asgari eşik değerlerin üzerinde toplam yabancı para net açık pozisyonu sahip olma durumunu karşılayan alım satım amaçlı finansal varlık portföyü olması halinde hesaplanmaktadır. Operasyonel risk sermaye yeterliliği Basit Gösterge Metodu'na göre hesaplanmaktadır.

Uyum: BKT yıl boyunca gerekli iç ve dış sermaye yeterliliklerine uygun olarak faaliyetlerini sürdürmüştür.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Operasyonel risk

Operasyonel risk, Grup'un süreçleri, personeli, teknolojisi ve altyapısı ile kredi, piyasa ve likidite riski dışında kalan yasa ve düzenlemelerin gerektirdikleri ve kurum kültürünün genel kabul görmüş standartları gibi dışsal faktörler ile ilgili olan birçok sebepten kaynaklanabilen doğrudan ve ya dolaylı zarar etme riskidir. Operasyonel risk, Grup'un bütün faaliyetlerinden kaynaklanır.

Grup'un amacı finansal ve Grup'un saygınlığına gelebilecek zarardan kaçınma ve maliyet verimliliğini dengeleyecek ve yenilikçiliği ve yaratıcılığı kısıtlayacak kontrol prosedürlerinden kaçınacak şekilde operasyonel riski yönetmektir.

Operasyonel riske yönelik kontrollerin geliştirilmesi ve uygulanmasında birincil sorumluluk her işletme biriminin üst yönetimine verilmiştir. Bu sorumluluk, aşağıdaki alanlarla ilgili operasyonel riskin yönetilmesi için genel Grup standartlarının geliştirilmesi ile desteklenmektedir.

- işlemlerin bağımsız yetkilendirilmesini de içeren uygun bir görev dağılımının gereklilikleri
- işlemlerin mutabakatının yapılması ve izlenmesi ile ilgili gereklilikler
- düzenleyici ve diğer yasal gereklilikler ile uyum
- kontrol ve prosedürlerin dökümanite edilmesi
- karşılaşılan operasyonel risklerin ve belirlenen riskler için kontrol ve prosedürlerin yeterliliklerinin periyodik değerlendirilmesi ile ilgili gereklilikler
- faaliyet zararlarının ve tavsiye edilen zarar tazmin aksiyonlarının raporlanması ile ilgili gereklilikler
- acil durum planlarının geliştirilmesi
- eğitim ve profesyonel gelişim
- etik ve iş standartları
- verimli olduğu durumda sigortalamayı da içerecek risk hafifletmesi

Grup standartları ile uyumluluk İç Denetim'in yürüttüğü periyodik inceleme programı ile desteklenmektedir.

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

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Gerçeğe uygun değer bilgileri (devamı)

Aşağıdaki tablo finansal araçların kategorileri arasındaki mutabakatı göstermektedir.

31 Aralık 2020	İtfa edilmiş maliyet	GUD farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	Toplam kayıtlı değer	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam gerçeğe uygun değer
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen finansal varlıklar								
Finansal yatırımlar	1.721.425	2.148.176	20.335.272	24.204.873	13.402.599	8.654.098	2.148.176	24.204.873
Türevler	--	97.863	--	97.863	--	97.863	--	97.863
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmeyen finansal varlıklar								
Finansal yatırımlar	--	32.803	--	32.803	--	--	32.803	32.803
Ticari alacaklar	3.157.701	--	--	3.157.701	--	--	--	--
Diğer alacaklar	4.071.133	--	--	4.071.133	--	--	--	--
Nakit ve nakit benzerleri	6.588.005	--	--	6.588.005	--	--	--	--
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	19.178.420	--	--	19.178.420	--	--	--	--
	34.716.684	2.278.842	20.335.272	57.330.798	13.402.599	8.751.961	2.180.979	24.335.539
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen finansal yükümlülükler								
Türevler	--	143.559	--	143.559	--	143.559	--	143.559
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmeyen yükümlülükler								
Borçlanmalar	17.450.531	--	--	17.450.531	--	--	17.450.531	17.450.531
Ticari borçlar	2.018.971	--	--	2.018.971	--	--	--	--
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	38.754.754	--	--	38.754.754	--	--	--	--
Diğer borçlar(*)	363.823	--	--	363.823	--	--	--	--
	58.588.079	143.559	--	58.731.638	--	143.559	17.450.531	17.594.090

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Gerçeğe uygun değer bilgileri (devamı)

Aşağıdaki tablo finansal araçların kategorileri arasındaki mutabakatı göstermektedir.

31 Aralık 2019	İtfa edilmiş maliyet	GUD farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	Toplam kayıtlı değer	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam gerçeğe uygun değer
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen finansal varlıklar								
Finansal yatırımlar	895.496	1.354.995	12.287.194	14.537.685	9.684.421	3.498.269	1.354.995	14.537.685
Türevler	--	29.364	--	29.364	--	29.364	--	29.364
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmeyen finansal varlıklar								
Finansal yatırımlar	--	5.088	--	5.088	--	--	5.088	5.088
Ticari alacaklar	2.548.008	--	--	2.548.008	--	--	--	--
Diğer alacaklar	3.305.526	--	--	3.305.526	--	--	--	--
Nakit ve nakit benzerleri	10.420.160	--	--	10.420.160	--	--	--	--
Finans sektörü faaliyetlerden alacaklar	12.612.116	--	--	12.612.116	--	--	--	--
	29.781.306	1.389.447	12.287.194	43.457.947	9.684.421	3.527.633	1.360.083	14.572.137
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen finansal yükümlülükler								
Türevler	--	17.031	--	17.031	--	17.031	--	17.031
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmeyen yükümlülükler								
Borçlanmalar	17.370.507	--	--	17.370.507	--	--	17.370.507	17.370.507
Ticari borçlar	1.575.875	--	--	1.575.875	--	--	--	--
Finans sektörü faaliyetlerden borçlar	26.214.533	--	--	26.214.533	--	--	--	--
Diğer borçlar(*)	287.749	--	--	287.749	--	--	--	--
	45.448.664	17.031	--	45.465.695	--	17.031	17.370.507	17.387.538

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Gerçeğe uygun değer bilgileri (devamı)

Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi

Gerçeğe uygun değer seviyeleri aktif piyasada işlem gören borsa fiyatları ile değerlendirme (Seviye 1), borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdiler ile değerlendirme (Seviye 2) ve piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdiler ile değerlendirme (Seviye 3) olmak üzere 3 seviyeden oluşmaktadır:

Grup, gerçeğe uygun değeri belirlerken kullandığı verilere göre aşağıdaki gerçeğe uygun değer seviyelerini belirlemektedir.

- Seviye 1: Bu kategoride kullanılan veriler, özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlardır. Bu kategori gerçeğe uygun değeri direkt olarak aktif piyasadaki fiyatları ile değerlendirilen ve piyasanın Grup portföyünü temsil ettiği finansal araçları içermektedir.
- Seviye 2: Bu kategoride kullanılan veriler, Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki verilerden oluşmaktadır. Bu kategori benzer finansal araçlar için aktif piyasada fiyatı olan finansal araçları, daha az aktif piyasada işlem gören benzer ya da özdeş finansal araçları ve dolaylı ya da dolaysız olarak piyasada gözlemlenen veriler kullanılarak diğer değerlendirme teknikleri ile değerlendirilen finansal araçları içermektedir.
- Seviye 3: Bu kategoride kullanılan veriler, varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan verilerden (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler) oluşmaktadır. Bu kategori benzer finansal araçlar için piyasada kayıtlı fiyatı bulunan ve benzer finansal araçlar ile arasındaki farkları yansıtmak için gözlemlenemeyen düzeltmelerin ve varsayımların yapılmasını gerektiren finansal araçlardır. Bu kapsamda gözlemlenebilir olmamak; benzer bir işlemin fiyatının belirlenmesinde kullanılacak piyasa verisinin çok az olması ya da hiç veri olmamasıdır.

Değerleme modelleri

Grup finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde aşağıdaki varsayımları kullanmaktadır:

Hisse senetleri: Borsada işlem gören hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerleri kayıtlı piyasa fiyatları ile belirlenir. Kayıtlı piyasa fiyatının olmaması durumunda, gerçeğe uygun değeri benzer menkul kıymetlerin kayıtlı piyasa fiyatı ile ya da diğer değerlendirme teknikleri ile değerlendirilir. Değerleme teknikleri indirgenmiş nakit akım modelleri ve işlem çarpanı metodlarını içermektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan hisse senetleri 31 Aralık 2020 tarihinde bağımsız bir şirket tarafından değerlendirilmiştir. İndirgenmiş nakit akışları kullanılarak yatırımın gerçeğe uygun değeri 2.148.176 TL (292.647 USD karşılığı) (31 Aralık 2019: 1.354.995 TL (228.106 USD karşılığı)) olarak belirlenmiştir.

Borç senetleri: Gerçeğe uygun değerleri, mevcut olması durumunda kayıtlı piyasa fiyatlarına göre belirlenir. Kayıtlı piyasa fiyatları borsadan, satıcıdan, brokerden, fiyatlandırma hizmeti ya da düzenleme servisinden elde edilebilir. Eğer aktif piyasada kayıtlı fiyat mevcut değilse, gerçeğe uygun değer bir ya da daha fazla fiyatlandırma hizmetinden alınan piyasa verilerinin analizi ya da piyasa faiz oranı eğrilerini kullanan indirgenmiş nakit akım değerlendirme teknikleri ile belirlenir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Gerçeğe uygun değer bilgileri (devamı)

Değerleme modelleri (devamı)

Türev varlık ve yükümlülükler: Türevler değerleme teknikleri kullanılarak değerlendirilir. Değerleme teknikleri ve verileri türevin çeşidine ve bağlı olduğu menkul kıymetin içeriğine bağlıdır. Gözlemlenebilir fiyatlar ve model verileri genellikle türev işlem piyasasında ve basit tezgah üstü piyasada işlem gören türevler için mevcuttur.

Gözlemlenebilir piyasa fiyatının ve model verilerinin mevcut olması yönetimin tahmin ve varsayımlar yapma ihtiyacını ve gerçeğe uygun değer belirleme ile ilgili belirsizlikleri azaltmaktadır. Türev varlık ve yükümlülüklerin değerlemesinde kullanılan temel model indirgenmiş nakit akımlar modelidir. Bu modeller gelecekteki tahmini nakit akımlarının cari değerini hesaplar. Değerleme modellerine girdiler mümkün olması durumunda gözlemlenebilir piyasa verilerinden belirlenir. Girdiler, borsalardan, satıcılardan, brokerlardan ya da ortak fiyat sağlayıcılarından elde edilen fiyatları, verim eğrisi, getiri marjı, temerrüt oranı, geri kazanım oranı, temel teşkil eden faiz oranlarındaki volatilité, hisse fiyatları ve döviz kurlarını içermektedir. Bu girdiler kayıtlı fiyatlara, son zamanlarda yapılan alım-satımlara, mevcut olması durumunda bağımsız piyasa fiyatına atıfta bulunarak belirlenir.

Modellerden elde edilen gerçeğe uygun değer tahminleri, likidite riski ve model belirsizlikleri gibi faktörlerin üçüncü kişi piyasa katılımcılarının işlemi fiyatlandırırken dikkate aldığı ölçüde Grup tarafından düzeltilir. Gerçeğe uygun değerler finansal aracın kredi riskini yansıtır ve Grup şirketinin ve karşı tarafın kredi riskini dikkate alacak düzeltmeleri içerir. Türevlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde hem alacak değerleme düzeltmeleri hem de borç değerleme düzeltmeleri dikkate alınır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 Grup şirketleri

İlişikteki konsolide finansal tablolar aşağıdaki kuruluşlardan bir araya getirilen finansal bilgilerden meydana getirilmiştir:

Bağlı ortaklıklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, tüm bağlı ortaklıklar ve sahiplik oranları aşağıdaki gibidir:

	Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının doğrudan sahiplik oranı (%)		Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının etkin sahiplik oranı (%)	
Şirket adı	2020	2019	2020	2019
Adacami Enerji ⁽¹⁾	99,95	99,95	95,38	95,38
Akılcı Bilişim ⁽¹⁾	70,00	70,00	66,76	66,76
Aktifbank	99,43	99,43	99,87	99,87
Akuamarin ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Akyarlar ⁽⁶⁾	--	100,00	--	99,87
Albatros ⁽⁶⁾	--	100,00	--	99,87
Albtelecom ⁽⁵⁾	80,27	80,27	74,78	74,78
Amethyst ⁽⁸⁾	100,00	100,00	99,29	99,29
Ametist Solar ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Ant Enerji ⁽¹⁾	100,00	100,00	95,42	95,42
Artmin ⁽⁸⁾	70,00	70,00	69,50	69,50
Atayurt İnşaat ⁽¹⁾	99,50	99,50	95,20	95,20
Attivo ⁽⁶⁾	90,00	90,00	89,88	89,88
Aytaşı ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
BKT Kosova ⁽⁷⁾	100,00	100,00	100,00	100,00
BKT ⁽⁷⁾	100,00	100,00	100,00	100,00
Başak Yönetim	100,00	100,00	100,00	100,00
Calık Denim B.V. ⁽³⁾	100,00	100,00	99,72	99,72
CE Solaire 1 ⁽¹⁾	95,00	--	90,65	--
CE Solaire 2 ⁽¹⁾	95,00	--	90,65	--
Cetel Telekom	93,16	93,16	93,16	93,16
Çalık Alexandria ⁽³⁾	94,00	94,00	99,72	99,72
Çalık Denim	99,72	99,72	99,72	99,72
Çalık Dijital	100,00	100,00	100,00	100,00
ÇEDAŞ ⁽¹⁾	99,90	99,90	95,38	95,38
Çalık Enerji Dubai ⁽¹⁾	100,00	100,00	95,42	95,42
Çalık Enerji	95,42	95,42	95,42	95,42
Çalık Enerji Swiss A.G. ⁽¹⁾	100,00	100,00	95,42	95,42
Çalık Finansal Hizmetler	100,00	100,00	100,00	100,00
Çalık Georgia ⁽¹⁾	100,00	100,00	95,42	95,42
Çalık Güneş ^(*)	--	100,00	--	95,42
Çalık Hava	100,00	100,00	100,00	100,00
Çalık İnşaat ⁽²⁾	99,95	99,95	98,90	98,90
Çalık NTF ^(**)	--	100,00	--	95,42
Çalık Pamuk	86,39	86,39	86,39	86,39
Çalık Rüzgar ⁽¹⁾	95,00	95,00	90,65	90,65
Çalık Solar ^(*)	--	97,50	--	97,50
Çalık Tarım ⁽⁹⁾	100,00	100,00	86,39	86,39
Çalık Yenilenebilir ^(*)	--	100,00	--	95,42

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 Grup şirketleri (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

Şirket adı	Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının doğrudan sahiplik oranı (%)		Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının etkin sahiplik oranı (%)	
	2020	2019	2020	2019
ÇEDYAŞ (**)	--	100,00	--	95,42
Çiğdem ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
ÇL Enerji ⁽¹⁾	50,00	50,00	47,71	47,71
Çöl Yıldızı ⁽⁶⁾	--	100,00	--	99,87
Defne ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Demircili ⁽¹⁾	85,00	85,00	81,11	81,11
Deniz Güneş Enerjisi ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Deniz Yıldızı ⁽⁶⁾	--	100,00	--	99,87
Duru ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
E-Kent ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Eko Biokütle ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Emlak Girişim ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Energy Sabz Arman ⁽¹⁾	--	100,00	--	95,42
Energy Sabz Pouya ⁽¹⁾	--	100,00	--	95,42
E-Post ⁽⁶⁾	99,86	99,86	99,87	99,87
Esen ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Gap Construction Co. ⁽²⁾	100,00	100,00	98,91	98,91
Gap İnşaat Katar ⁽²⁾	100,00	100,00	98,91	98,91
Gap Elektrik (***)	--	89,96	--	99,93
Gap İnşaat Sudan ⁽²⁾	80,00	80,00	98,22	98,22
Gap İnşaat Dubai ⁽²⁾	100,00	100,00	98,91	98,91
Gap İnşaat Ukraine ⁽²⁾	99,00	99,00	97,92	97,92
Gap İnşaat	98,90	98,90	98,91	98,91
Gap Pazarlama	99,43	99,43	99,43	99,43
Gap Pazarlama FZE ⁽⁴⁾	100,00	100,00	99,43	99,43
Gappa ⁽⁴⁾	100,00	100,00	99,43	99,43
Gap Yapı (****)	--	98,90	--	98,91
Gelincik ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Gök Safir ⁽⁶⁾	--	100,00	--	99,87
Güneştaşı ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Hamerz Green Energy ⁽¹⁾	--	98,00	--	95,42
Innovative Construction ⁽²⁾	100,00	100,00	98,91	98,91
İrmak Yönetim	100,00	100,00	100,00	100,00
İkideniz Petrol	99,99	99,99	99,99	99,99
İnovaban İnovasyon ⁽⁶⁾	67,00	67,00	66,91	66,91
İpek ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
JSC Georgia ⁽¹⁾	85,00	85,00	81,11	81,11
Kadıkalesi ⁽⁶⁾	--	100,00	--	99,87
Kamelya ⁽⁶⁾	--	100,00	--	99,87
Kaplan Gözü ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Kasımpatı ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Kentsel Dönüşüm ⁽²⁾	99,00	99,00	98,67	98,67
Kırlangıç ⁽⁶⁾	--	100,00	--	99,87
Kızılırmak ⁽¹⁾	99,30	99,30	94,86	94,86
Kızılyıldız ⁽⁶⁾	--	100,00	--	99,87
Kuvars ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Kuzey Yıldızı ⁽⁶⁾	--	100,00	--	99,87

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 Grup şirketleri (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

Şirket adı	Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının doğrudan sahiplik oranı (%)		Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının etkin sahiplik oranı (%)	
	2020	2019	2020	2019
Lapis ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Leylak ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Lidya Aurasia ⁽⁸⁾	100,00	--	99,29	--
Lidya Maden	99,28	99,28	99,29	99,29
Lilyum ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Malatya Boya ⁽³⁾	100,00	100,00	99,72	99,72
Martı ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Mayestan Clean Energy ⁽¹⁾	--	100,00	--	95,42
Mehtap ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Mercan ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Momentum Enerji ⁽¹⁾	100,00	100,00	95,42	95,42
Mükafat Portföy ⁽⁶⁾	80,00	80,00	79,89	79,89
Nilüfer ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
N-Kolay ⁽⁶⁾	90,04	90,04	89,92	89,92
Nouvelle Frontiere ⁽⁸⁾	100,00	100,00	99,29	99,29
Olimpos ^(*)	--	73,42	--	96,60
Olivin ⁽⁶⁾	--	100,00	--	99,87
Oniki Teknoloji ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Oniks ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Onyx ⁽¹⁾	100,00	100,00	95,42	95,42
Opal ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Pasifik ^(*)	--	73,13	--	96,62
Passo Spor ⁽⁶⁾	75,00	100,00	74,90	99,87
Pavo ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Petrotrans Enerji ^(*****)	--	99,92	--	99,92
Polimetal Madencilik ⁽⁸⁾	100,00	50,00	99,29	49,64
Polimetal Mineral ⁽⁸⁾	100,00	100,00	99,29	99,29
Saudi Jalik Energy Company ⁽¹⁾	100,00	100,00	95,42	95,42
Sedef ⁽⁶⁾	--	100,00	--	99,87
Seher ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Seher Yıldızı ⁽⁶⁾	--	100,00	--	99,87
Sembol Enerji ^(*)	--	100,00	--	100,00
Sigortayeri ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Synchron ⁽⁴⁾	100,00	100,00	99,43	99,43
Tanyeri ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Taşkent Merkez ⁽¹⁾	100,00	100,00	95,42	95,42
TCB İnşaat ⁽¹⁾	100,00	100,00	95,42	97,50
Technological Energy ⁽¹⁾	100,00	100,00	95,42	95,42
Technovision ⁽¹⁾	99,99	99,99	95,41	95,42
Tura Moda ⁽⁴⁾	100,00	100,00	99,43	99,43
Turkuvaz ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Türkmen Elektrik ⁽¹⁾	95,50	95,50	92,63	92,63
Ufuk ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
UPT ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
UPT Lithuania ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Uztur ⁽¹⁾	100,00	100,00	95,42	95,42
White Construction N.V ⁽²⁾	100,00	100,00	98,91	98,91

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 Grup şirketleri (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

Şirket adı	Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının doğrudan sahiplik oranı (%)		Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının etkin sahiplik oranı (%)	
	2020	2019	2020	2019
Workindo ⁽⁶⁾	33,33	--	65,10	--
Yakamoz ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Yakut ⁽⁶⁾	--	100,00	--	99,87
Yalıkavak ⁽⁶⁾	--	100,00	--	99,87
Yeşilçay Enerji ⁽¹⁾	100,00	100,00	95,42	95,42
YEDAŞ ⁽¹⁾	100,00	100,00	95,38	95,38
YEPAS ⁽¹⁾	100,00	100,00	95,38	95,38
Zirkon ⁽⁶⁾	--	100,00	--	99,87

(*) Momentum Enerji Elektrik Üretim San. Ve Tic A.Ş. ile birleşmiştir.

(**) Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile birleşmiştir.

(***) TCB İnşaat Yatırım A.Ş. ile birleşmiştir.

(****) Gap İnşaat A.Ş. ile birleşmiştir.

(*****) Çalık Holding A.Ş. ile birleşmiştir.

1 İlk olarak Çalık Enerji altında, sonra ise Grup altında konsolide edilmiştir.

2 İlk olarak Gap İnşaat altında, sonra ise Grup altında konsolide edilmiştir.

3 İlk olarak Çalık Denim altında, sonra ise Grup altında konsolide edilmiştir.

4 İlk olarak Gap Pazarlama altında, sonra ise Grup altında konsolide edilmiştir.

5 İlk olarak Cetel Telekom altında, sonra ise Grup altında konsolide edilmiştir.

6 İlk olarak Aktifbank altında, sonra ise Grup altında konsolide edilmiştir.

7 İlk olarak Çalık Finansal Hizmetler altında, sonra ise Grup altında konsolide edilmiştir.

8 İlk olarak Lidya Maden altında, sonra ise Grup altında konsolide edilmiştir.

9 İlk olarak Çalım Pamuk altında, sonra ise Grup altında konsolide edilmiştir.

İş ortaklıkları

31 Aralık tarihi itibarıyla iş ortaklıkları ve sahiplik oranları aşağıda belirtilmiştir:

Şirket adı	Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının doğrudan sahiplik oranı (%)		Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının etkin sahiplik oranı (%)	
	2020	2019	2020	2019
Çalık-Biskon	50,00	--	47,71	--
Çalık Limak Adi Ortaklığı	50,00	50,00	47,69	47,69
Denge-Çalık	50,00	--	47,71	--
Doğu Aras	50,00	50,00	47,71	47,71
HMC Digital	33,33	--	33,29	--
Kartalpepe	50,00	50,00	49,64	49,64
KÇLE	50,00	50,00	47,71	47,71
LC Electricity	50,00	50,00	46,31	46,31
Tunçpınar	50,00	50,00	49,64	49,64

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37

Grup şirketleri (devamı)

İştirakler

31 Aralık tarihli iştirakler ve sahiplik oranları aşağıda belirtilmiştir:

	Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının doğrudan sahiplik oranı (%)		Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının etkin sahiplik oranı (%)	
Şirket adı	2020	2019	2020	2019
Aktif VKŞ	100,00	100,00	99,87	99,87
Albania Leasing	29,99	29,99	29,99	29,99
Balkan Dokuma	31,00	31,00	31,00	31,00
CYDEV Investment	99,99	99,99	25,53	25,53
Dome Zero	1,98	1,98	1,98	1,98
Emyap Development	51,00	51,00	13,02	13,02
ELC	36,71	36,71	36,66	36,66
Euro-Mediterranean	25,57	25,57	25,54	25,54
Halk Yenilenebilir	50,00	50,00	49,93	49,93
TJK	34,80	34,80	34,70	34,70
Haliç Leasing	32,00	32,00	31,96	31,96
Idea Farm	30,00	30,00	29,96	29,96
Kazakhstan Ijara Company KIC Leasing	14,32	14,32	14,30	14,30
Kıbrıs Besicilik	99,99	99,99	25,53	25,53
Secom Aktif Elektronik	100,00	100,00	49,93	49,93
Secom Aktif Yatırım	50,00	50,00	49,93	49,93
Serdar Pamuk	10,00	10,00	10,00	10,00
Silent Valley	51,00	51,00	13,02	13,02
TTK	32,00	32,00	32,00	32,00

38

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Yoktur.