

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte
Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu**

19 Nisan 2022

Bu rapor, 4 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 148 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

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 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak 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 2021 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 Gruptan 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 5.460.715 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 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 düzeltilmesi 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 taşeronlarca faturalanan tutarlarla, bu tedarikçi ve taşeronlara 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 odaklanması suretiyle tarafımızca test edilmiştir. - Hasılat ve satışlardan iade hesaplarıyla ilgili detaylı dönemsellik testleri tarafımızca gerçekleştirilmiştir.



**Building a better
working world**

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 şüpheciliğimizi 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.
- 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.



**Building a better
working world**

- 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, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk 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 aşacağı 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 2021 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

Kaan Birdal, SMMM
Sorumlu Denetçi

19 Nisan 2022
İstanbul, Türkiye

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Cari Dönem	Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.f)
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	9	16.951.517	6.588.005
Finansal yatırımlar	10	16.492.607	10.479.010
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	11	579.102	441.531
Ticari alacaklar	12	6.106.794	2.897.801
- İlişkili taraflardan	8	2.015.005	562.460
- İlişkili olmayan taraflardan		4.091.789	2.335.341
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	13	10.145.284	4.759.175
- İlişkili taraflardan	8	28.607	25.545
- İlişkili olmayan taraflardan		10.116.677	4.733.630
Diğer alacaklar	14	1.336.762	1.678.128
- İlişkili taraflardan	8	241.262	366.091
- İlişkili olmayan taraflardan		1.095.500	1.312.037
Sözleşme varlıkları	23	1.734.957	523.315
- Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları		1.734.957	523.315
Stoklar	15	3.329.024	1.679.309
Türev finansal varlıklar	25	368.017	97.863
Peşin ödenmiş giderler	16	1.194.967	865.819
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	29	119.020	17.715
Diğer dönen varlıklar	22	9.599.134	5.217.780
Ara toplam		67.957.185	35.245.451
Satış amaçlı sınıflandırılan gruplara ilişkin varlıklar	6	799.062	445.410
Toplam dönen varlıklar		68.756.247	35.690.861
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar	12	743.031	259.900
- İlişkili taraflardan	8	7.262	13.548
- İlişkili olmayan taraflardan		735.769	246.352
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	13	20.798.293	14.419.245
- İlişkili taraflardan	8	--	26
- İlişkili olmayan taraflardan		20.798.293	14.419.219
Diğer alacaklar	14	4.516.626	2.393.005
- İlişkili taraflardan	8	4.265.320	2.348.999
- İlişkili olmayan taraflardan		251.306	44.006
Finansal yatırımlar	10	29.388.205	13.758.666
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	11	1.733.218	1.426.325
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	17	2.386.602	1.629.704
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	21	1.087.439	956.749
Maddi duran varlıklar	18	5.907.975	4.128.344
Maddi olmayan duran varlıklar	19	1.532.715	939.640
- Şerefiye		353.256	25.924
- Diğer		1.179.459	913.716
Kullanım hakkı varlıkları	20	627.435	336.229
Peşin ödenmiş giderler	16	504.585	575.849
Ertelenmiş vergi varlığı	29	701.096	376.926
Diğer duran varlıklar		10.417	3.891
Toplam duran varlıklar		69.937.637	41.204.473
Toplam varlıklar		138.693.884	76.895.334

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (devamı)

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimde n Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	24	19.462.676	12.212.527
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	24	2.113.262	1.301.561
Türev finansal yükümlülükler	25	54.807	143.559
Ticari borçlar	12	3.794.085	1.983.107
- İlişkili taraflara	8	42.927	93.185
- İlişkili olmayan taraflara		3.751.158	1.889.922
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	13	64.348.746	35.078.939
- İlişkili taraflara	8	244.029	222.317
- İlişkili olmayan taraflara		64.104.717	34.856.622
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	26	110.172	56.984
Diğer borçlar	14	402.135	394.875
- İlişkili taraflara	8	14	174.692
- İlişkili olmayan taraflara		402.121	220.183
Sözleşme yükümlülükleri	23	710.319	312.221
- Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri		710.319	312.221
Ertelenmiş gelirler	16	2.672.662	915.200
Dönem karı vergi yükümlülüğü	29	268.001	57.013
Kısa vadeli karşılıklar	27	419.609	309.800
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	27	189.557	133.656
- Diğer	27	230.052	176.144
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	22	976.997	598.086
Ara toplam		95.333.471	53.363.872
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	6	9.848	87.323
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		95.343.319	53.451.195
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	24	6.013.140	3.936.443
Ticari borçlar	12	64	35.864
- İlişkili olmayan taraflara		64	35.864
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	13	8.812.163	3.675.815
- İlişkili olmayan taraflara		8.812.163	3.675.815
Diğer borçlar	14	608.541	385.776
- İlişkili olmayan taraflara		608.541	385.776
Sözleşme yükümlülükleri	23	409.056	342.027
- Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri		409.056	342.027
Ertelenmiş gelirler	16	1.259.214	683.275
Uzun vadeli karşılıklar	27	157.779	96.173
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	27	143.551	86.966
- Diğer	27	14.228	9.207
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	29	354.055	387.237
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		--	2.828
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		17.614.012	9.545.438
Toplam yükümlülükler		112.957.331	62.996.633

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	30	400.000	400.000
Sermaye düzeltme farkları		6.400	6.400
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(39.644)	(16.171)
-Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları		(39.644)	(14.846)
-Yeniden değerlendirme fonu		--	(1.325)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		12.400.751	5.416.020
-Yabancı para çevrim farkları		12.457.616	5.016.028
-Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)		(56.865)	399.992
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	30	2.501.943	2.350.220
Geçmiş yıllar karları		5.278.750	2.913.766
Dönem net karı		4.542.191	2.515.686
Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı		25.090.391	13.585.921
Kontrol gücü olmayan paylar toplamı	30	646.162	312.780
Toplam özkaynaklar		25.736.553	13.898.701
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		138.693.884	76.895.334

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Kar ve ya zarar kısmı	Dipnot	2021	2020
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	31	15.266.506	9.634.323
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	31	4.669.383	3.139.048
Toplam hasılat	31	19.935.889	12.773.371
Satışların maliyeti (-)	31	(11.038.406)	(6.696.853)
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	31	(1.928.475)	(1.161.951)
Toplam maliyet	31	(12.966.881)	(7.858.804)
Brüt kar	31	6.969.008	4.914.567
Genel yönetim giderleri (-)	32	(2.098.305)	(1.607.785)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	32	(345.765)	(258.039)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	32	(110.896)	(67.310)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	33	1.111.774	584.689
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	33	(1.226.601)	(906.395)
Esas faaliyet karı		4.299.215	2.659.727
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	34	1.494.334	802.228
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	34	(517.009)	(261.007)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarındaki/karlarındaki vergi sonrası pay	17	(30.366)	226.539
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		5.246.174	3.427.487
Finansman gelirleri	35	1.723.666	735.993
Finansman giderleri (-)	35	(1.975.549)	(1.181.565)
Finansman giderleri, net		(251.883)	(445.572)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		4.994.291	2.981.915
Dönem vergi gideri (-)	29	(709.567)	(525.279)
Ertelenmiş vergi geliri	29	389.433	117.796
Toplam vergi gideri		(320.134)	(407.483)
Dönem karı		4.674.157	2.574.432

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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	2021	2020
Dönem karı		4.674.157	2.574.432
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yurtdışı faaliyetlere ve raporlamaya ilişkin yabancı para çevrim farkları		7.616.593	1.590.416
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma (kayıpları) / kazançları	10	(609.485)	84.671
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	29	152.370	(18.628)
Toplam		7.159.478	1.656.459
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları	27	(33.628)	(9.455)
Ertelenmiş vergi geliri		8.407	2.080
Toplam		(25.221)	(7.375)
Toplam diğer kapsamlı gelir		7.134.257	1.649.084
Toplam kapsamlı gelir		11.808.414	4.223.516
Dönem karının dağılımı:			
Ana ortaklık payları		4.542.191	2.515.686
Kontrol gücü olmayan paylar		131.966	58.746
Dönem karı		4.674.157	2.574.432
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık payları		11.502.124	4.120.382
Kontrol gücü olmayan paylar		306.290	103.134
Toplam kapsamlı gelir		11.808.414	4.223.516

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

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							
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Yasal yedekler	Yeniden değerleme fonu	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları	Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer yedekleri	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar kârları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2020 tarihi 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
Döneme ait toplam kapsamlı gider	--	--	--	--	--	--	--	--	2.515.686	2.515.686	58.746	2.574.432
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki net değişim	--	--	--	--	--	66.043	--	--	--	66.043	--	66.043
Aktüeryal kayıplar	--	--	--	(1.325)	(6.050)	--	--	--	--	(7.375)	--	(7.375)
Yurtdışı faaliyetlerden oluşan yabancı para çevrim farkları	--	--	--	--	--	--	1.546.028	--	--	1.546.028	44.388	1.590.416
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	(1.325)	(6.050)	66.043	1.546.028	--	--	1.604.696	44.388	1.649.084
Döneme ait toplam kapsamlı gider	--	--	--	(1.325)	(6.050)	66.043	1.546.028	--	2.515.686	4.120.382	103.134	4.223.516
Ana ortaklığa ait 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 ortaklığa ait işlemler toplamı	--	--	495.302	--	--	--	--	1.155.664	(1.664.326)	(13.360)	(25.610)	(38.970)
31 Aralık 2020 bakiyesi	400.000	6.400	2.350.220	(1.325)	(14.846)	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 ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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							
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltilmesi farkları	Yasal yedekler	Yeniden değerleme fonu	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları	Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer yedekleri	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar kârları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiye	400.000	6.400	2.350.220	(1.325)	(14.846)	399.992	5.016.028	2.913.766	2.515.686	13.585.921	312.780	13.898.701
Döneme ait toplam kapsamlı gider												
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	--	4.542.191	4.542.191	131.966	4.674.157
Diğer kapsamlı gelir												
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki net değişim	--	--	--	--	--	(456.857)	--	--	--	(456.857)	(258)	(457.115)
Aktüeryal kayıplar	--	--	--	--	(24.798)	--	--	--	--	(24.798)	(423)	(25.221)
Yurtdışı faaliyetlerden oluşan yabancı para çevrim farkları	--	--	--	--	--	--	7.441.588	--	--	7.441.588	175.005	7.616.593
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	(24.798)	(456.857)	7.441.588	--	--	6.959.933	174.324	7.134.257
Döneme ait toplam kapsamlı gider	--	--	--	--	(24.798)	(456.857)	7.441.588	--	4.542.191	11.502.124	306.290	11.808.414
Ana ortaklığa ait işlemler												
Sermaye artışı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	34.639	34.639
Bağlı ortaklıkların kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış	--	--	--	--	--	--	--	(20.271)	--	(20.271)	20.271	--
Temettü ödemeleri	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(60.928)	(60.928)
Diğer değişiklikler nedeniyle azalış	--	--	--	--	--	--	--	22.617	--	22.617	33.110	55.727
Transferler	--	--	151.723	1.325	--	--	--	2.362.638	(2.515.686)	--	--	--
Ana ortaklığa ait işlemler toplamı	--	--	151.723	1.325	--	--	--	2.364.984	(2.515.686)	2.346	27.092	29.438
31 Aralık 2021 bakiyesi	400.000	6.400	2.501.943	--	(39.644)	(56.865)	12.457.616	5.278.750	4.542.191	25.090.391	646.162	25.736.553

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi and ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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	Bağımsız Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot	2021	2020
A. İşletme faaliyetlerde (kullanılan)/ kaynaklanan nakit akışları		19.970.169	6.781.106
Dönem karı		4.674.157	2.574.432
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		9.339.327	2.519.024
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	18,19,20	620.897	525.612
Türev finansal yatırımların elden çıkarılmasından (karlar) / zararlar	34	(288.499)	2.288
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(180.116)	(661.832)
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	12	78.025	64.403
Kar payı (geliri) ile ilgili düzeltmeler		(532.640)	(223.898)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer değişimleriyle ilgili düzeltmeler	21	386.314	219.561
Stok değer düşüklüğüyle ilgili düzeltmeler, net	15	1.063	11.969
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	27	56.076	42.319
Muhtemel riskler için ayrılan serbest karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	254.807	317.493
Diğer karşılıklarla ilgili düzeltmeler	27	8.401	33.806
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	27	13.188	20.809
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	17	30.366	(226.539)
Faiz gelir ve giderleriyle ilgili düzeltmeler		(884.535)	(484.552)
Gerçeğe uygun değer kayıpları ile ilgili diğer düzeltmeler	11	--	36.305
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		4.360	6.441
Gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları ve çevrim farkları		9.657.287	2.453.095
Vergi giderleriyle ilgili düzeltmeler	29	320.134	407.483
İştirak, iş ortaklığı, ve finansal yatırımların elden çıkarılmasından veya paylarındaki değişim sebebiyle oluşan (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(209.393)	(31.058)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan net kayıpla ilgili düzeltmeler	34	3.592	5.319
İşletme sermayesindeki değişimler		4.350.341	893.183
Stoklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(193.163)	(7.540)
Ticari alacaklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(944.706)	(111.296)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki düzeltmeler		4.459	(11.570)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		939.229	(532.664)
Sözleşme yükümlülük ve varlıklarındaki değişimler		(567.986)	(64.172)
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklardaki (artış)		(444.464)	(263.241)
Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		6.470	(35.517)
Satış amaçlı sınıflandırılan yükümlülüklerdeki değişimle ilgili düzeltmeler		(98.985)	24.820
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklarda azalış (artış)		2.418.680	(3.761.019)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlarda artış		1.856.645	6.068.492
Kullanımı kısıtlı nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		128.238	392.110
Ticari borçlardaki değişimle ilgili düzeltmeler		85.243	68.321
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişimle ilgili düzeltmeler		611.196	(853.260)
Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış		685.138	340.379
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(135.653)	(360.660)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot	2021	2020
Faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit akışları		1.606.344	794.467
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	27	(12.302)	(14.397)
Geçmiş dönemlerden ayrılan finansal sektör alacak karşılıklarına ilişkin tahsilatlar	13	166.888	64.050
Finans sektörü faaliyetlerini de içeren alınan faizler		3.947.105	2.610.910
Finans sektörü faaliyetleriyle ilgili ödenen faizler		(1.939.511)	(1.389.485)
Şüpheli alacaklardan tahsilatlar	12	4.750	9.370
Ödenen vergiler	29	(560.586)	(485.981)
B. Yatırım faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		(5.497.371)	(5.637.303)
İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlık yatırımlarının satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	200.240	163.578
İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlık yatırımlarının ediniminden kaynaklanan nakit çıkışları	10	(796.570)	(728.609)
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	167.156	44.586
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık edinimlerinden kaynaklanan nakit çıkışları	10	(960.668)	(540.834)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	3.328.484	5.020.059
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık edinimlerinden kaynaklanan nakit çıkışları	10	(7.556.064)	(9.535.403)
Kar payı ve diğer finansal araçlardan nakit girişleri		662.560	246.422
Bağlı ortaklıkların kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış		--	13.752
Türev finansal yatırımlardan kaynaklanan nakit girişleri		24.794	55.848
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımların kurulması ya da sermayelerine iştirak edilmesiyle ilgili nakit çıkışları	17	(47.313)	(24.221)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		423.233	215.299
Yatırım amaçlı gayrimenkul edinimlerinden nakit çıkışları	21	(7.208)	(13.731)
Maddi duran varlık edinimlerinden nakit çıkışları	18	(825.355)	(427.564)
Maddi olmayan duran varlık edinimlerinden nakit çıkışları	19	(145.299)	(126.485)
Kontrol gücü olmayan payların sermaye artışına katılımı		34.639	--
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(4.231.076)	(4.716.904)
İlişkili taraf borçlanmalarından kaynaklanan nakit (çıkışları)		(211.127)	(28.158)
Ödenen temettüler		(60.928)	(43.491)
Borçlanmaların (geri ödemesi) ile ilgili net nakit akışı		(2.835.961)	(3.908.380)
Ödenen faizler		(1.123.060)	(736.875)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim (A+B+C)		10.241.722	(3.573.101)
D. Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri		6.202.560	9.775.661
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	9	16.444.282	6.202.560

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("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	15-32
2	Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	33-41
3	Önemli muhasebe politikaları	42-72
4	Bağlı ortaklık ve kontrol gücü olmayan pay edinimleri	72-75
5	İşletme birleşmeleri	75-76
6	Satış amacıyla elde tutulan varlık ve yükümlülük grupları	76-77
7	Bölgelere göre raporlama	77-80
8	İlişkili taraf açıklamaları	80-81
9	Nakit ve nakit benzerleri	82-83
10	Finansal yatırımlar	83-85
11	İmtiyaz hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	86
12	Ticari alacaklar ve borçlar	86-88
13	Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar	89-91
14	Diğer alacaklar ve borçlar	92-93
15	Stoklar	94
16	Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler	95
17	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	96-100
18	Maddi duran varlıklar	101-102
19	Maddi olmayan duran varlıklar	103
20	Kullanım hakkı varlıkları	104
21	Yatırım amaçlı gayrimenkuller	104-105
22	Diğer varlık ve yükümlülükler	105
23	Sözleşme varlık ve yükümlülükleri	106
24	Borçlanmalar	106-107
25	Türevler	108
26	Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	108
27	Karşılıklar	108-110
28	Taahhütler, koşullu yükümlülükler ve varlıklar	110-111
29	Vergi	112-118
30	Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri	119-120
31	Hasılat	120
32	Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri ve niteliklerine göre giderler	120-122
33	Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	122
34	Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler	123
35	Finansman gelirleri ve giderleri	123
36	Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar	124-125
37	Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil)	126-143
38	Grup şirketleri	144-147
39	Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler	148
40	Raporlama döneminden sonraki olaylar	148

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (“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 2021 tarihi itibarıyla, Çalık Holding’e ait 112 adet (31 Aralık 2020: 110) bağlı ortaklık (“Bağlı Ortaklıklar”), 10 adet (31 Aralık 2020: 9) iş ortaklığı (“İş Ortaklıkları”), 22 adet (31 Aralık 2020: 19) iştirak (“İştirakler”) (burada ve bundan sonra “Grup” veya “Çalık Grubu” olarak bahsedilecektir) bulunmaktadır. Çalık Grubu’nun 31 Aralık 2021 ve 2020 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 2021 tarihi itibarıyla, Grup’un çalışan sayısı 10.236’dır (31 Aralık 2020: 9.270). Çalışan sayısına tam konsolide olan şirketler dahil edilmiştir.

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

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup’a yeni dahil olan Bağlı Ortaklıklar, İş Ortakları ve İştirakler aşağıda belirtilmiştir:

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke	Sektör
CYK Enerji Adi Ortaklığı	İş ortaklığı	Türkiye	Enerji
Çalık Enerji Japan G.K.	Bağlı ortaklık	Japonya	Enerji
OOO GAP İnşaat	Bağlı ortaklık	Rusya	İnşaat
Eurokos Dd L.L.C	Bağlı Ortaklık	Kosova	Enerji
Jasper Trading	Bağlı Ortaklık	Polonya	Enerji
Deutsche Tiefbau Gesellschaft für Infrastrukturentwicklung mbH (“Deutsche Tiefbau”)	Bağlı Ortaklık	Almanya	İnşaat
Aktif Ventures Teknoloji ve Pazarlama A.Ş.	Bağlı Ortaklık	Türkiye	Bankacılık ve Finans
Aktif Fortis Enerji A.Ş.	İş ortaklığı	Türkiye	Bankacılık ve Finans
Bakırtepe Madencilik San.Ve Tic.A.Ş.	İştirak	Türkiye	Diğer
Lor Dafrique Sarlu	İştirak	Gine	Diğer

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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
Ant Enerji Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Atayurt İnşaat Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Enerji Japan G.K (*) (**)	Bağlı ortaklık	Japonya
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
Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi	İş ortaklığı	Türkiye
Eurokos Dd L.L.C(*) (**)	Bağlı ortaklık	Kosova
Jasper Trading (*) (**)	Bağlı ortaklık	Polonya
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
Türkmen'in Altın Asrı Elektrik Enerjisi Toptan Satış Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
UZTUR 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
CE SOLAIRE 1 SAS	Bağlı ortaklık	Kongo
CE SOLAIRE 2 SAS	Bağlı ortaklık	Kongo
Dtm Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı (*)	İş ortaklığı	Türkiye
Pkn Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı (*)	İş ortaklığı	Türkiye
CYK Enerji Adi Ortaklığı (**)	İş ortaklığı	Türkiye
Çalık Proje Mühendislik A.Ş.	Bağlı Ortaklık	Türkiye

(*) Grup'un bağlı ortaklıkları olan, Çalık Georgia LLC, ÇL Enerji Üretim ve İnşaat A.Ş., Saudi Jalik Energy Company, Workindo Teknoloji ve İnsan Kaynakları Danışmanlık A.Ş., Jasper Trading, DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı, PKN Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı, Çalık Enerji Japan G.K ve Eurokos D.d L.L.C gayri faal ya da yeni kurulmuş şirketler olup 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara etkilerinin önemsiz olmaları sebebiyle konsolidasyona dahil edilmemişlerdir.

(**) 2021 yılında kurulmuştur.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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.

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.

DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı ("DTM Enerji")

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

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

ÇEDAŞ

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

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

Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Çalık Enerji" veya "Şirket") 1987 yılında, farklı coğrafyalarda doğalgaz ve petrol kaynaklarının işletilmesi, arama ve üretim safhalarında ve uluslararası piyasalara sevki ile satışında rol almak üzere Türkiye'de kurulmuştur. Çalık Enerji Türkmenistan, Çalık Enerji Gürcistan, Çalık Enerji Özbekistan, Çalık Enerji Libya, Çalık Enerji Irak, Çalık Özbekistan (TRC), Çalık Enerji Özbekistan (NAV2), Çalık Enerji Malawi, Kızılırmak Enerji Elektrik, Çalık Enerji Özbekistan Taşkent PE ve Çalık Enerji Afganistan Şube, Çalık Enerji Romanya Şube, Çalık Enerji Erbil Şube, Çalık Enerji Senegal Şube olmak üzere 14 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 2021 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.

Eurokos Dd. L.L.C. ("Eurokos")

Eurokos Dd L.L.C., elektrik santrali inşaatı ve işletmesi, elektrik üretimi, elektrik satış ve pazarlaması için 2018 yılında Kosova Cumhuriyeti'nde kurulmuştur. Çalık Enerji 2021 yılında Eurokos Dd. L.L.C.'ye ortak olmuştur.

PKN Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı

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

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.

Jasper Trading ("Jasper Trading")

Jasper Trading, 2021 yılında Polonya'da kurulmuştur. Şirket raporlama tarihi itibarı ile faaliyet göstermemektedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

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.

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 Distribuim Dhe Fumizim Me Energji Elektrike SHA ("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 gayrifaaldir.

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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 Proje Mühendislik A.Ş. ("Çalık Mühendislik")

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.

Technovision Mühendislik, Danışmanlık ve Dış Ticaret A.Ş. şirket ismi Çalık Proje Mühendislik A.Ş. olarak değişmiştir.

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.

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.

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 dağıtımı 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 ayrıştırmaya yönelik yasal zorunluluk bulunmaktadır. Bu kapsamda YEDAŞ, 31 Aralık 2012 tarihinde dağıtım ve perakende satış faaliyetlerini ayrıştırmıştır. Bu karar kapsamında YEPAS, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren perakende satış faaliyetlerine başlamıştır.

YEPAS

4628 sayılı Enerji Piyasası Kanunu'nun 3'ncü maddesi uyarınca elektrik dağıtım şirketlerinin 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla dağıtım ve perakende satış faaliyetlerini ayrıştırmaya 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 YEPAS, elektrik ve elektrikle ilgili ürünlerin perakende satışı amacıyla 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren YEDAŞ'tan kısmi bölünme ile yasal olarak ayrılarak kurulmuştur.

CYK Enerji Adi Ortaklığı

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

Çalık Enerji Japan G.K.

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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

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 Ukraine Ltd. ("Gap İnşaat Ukrayna")	Bağlı ortaklık	Ukrayna
Gap İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret Anonim Şirketi ("Gap İnşaat")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Gap İnşaat Dubai FZE	Bağlı ortaklık	BAE
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
OOO Gap İnşaat (*)	Bağlı ortaklık	Rusya
Deutsche Tiefbau Gesellschaft für Infrastrukturentwicklung mbH ("Deutsche Tiefbau") (*)	Bağlı ortaklık	Almanya

(*) 2021 yılında kurulmuştur.

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 Ukrayna, White Construction, Innovative Construction, OOO Gap İnşaat, Deutsche Tiefbau.

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

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 Türkmen-Türkmenbaşı Jeans Kompleksi	İştirak	Türkmenistan
Malatya Boya ve Emprime Anonim Şirketi ("Malatya Boya")	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Serdar Pamuk Egrigi Fabriği ÇJB	İştirak	Türkmenistan
Türkmenbaşı Tekstil Kompleksi	İştirak	Türkmenistan

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 Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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 (devamı)

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.

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
Tura Moda Mağazacılık ve Elektronik Tic. A.Ş.	Bağlı ortaklık	Türkiye

(*) 2021 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.

Tura Moda

Tura Moda Mağazacılık ve Elektronik Ticaret Anonim Şirketi, tekstil ve tekstil ürünlerinin ithalat ve ihracatını yapmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

1.5 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.Şti 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 2021 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)

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Aktif Yatırım Bankası Anonim Şirketi ("Aktif Bank")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama Anonim Şirketi	İştirak	Türkiye
Aktif Fortis Enerji Anonim Şirketi ("Aktif Fortis") (*)	İştirak	Türkiye
Aktif Ventures Teknoloji ve Pazarlama Anonim Şirketi (*)	Bağlı ortaklık	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
Aytaş 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
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
Güneştaş Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	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
Kazakistan 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
Tasfiye Halinde Haliç Finansal Kiralama A.Ş.	İştirak	Türkiye
Turkuvaz Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Ufuk Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
UPT Ödeme Hizmetleri Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye

(*) 2021 yılında kurulmuştur.

(**) 2021 yılı itibarıyla gayri faal durumdadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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.

Aktif Fortis Enerji Anonim Şirketi ("Aktif Fortis")

Aktif Fortis biyokütleden veya biyokütleden elde edilen gazdan elektrik enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2021 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

Aktif Ventures Teknoloji ve Pazarlama Anonim Şirketi ("Aktif Fortis")

Aralık 2021 yılında FinTech girişim kurucusu olarak İstanbul'da kurulmuştur. Yeni finansal teknoloji ürünleri tasarlayarak kullanıcılarla buluşturmak ve yerel pazarlardaki finansal teknoloji ihtiyaç ve fırsatlarını değerlendirerek kişiye özel çözümler üretmektedir.

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 Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

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.

Dome Zero Inc ("Dome Zero")

Dome Zero, 7 Aralık 2016 tarihinde Amerika Birleşik Devletleri'nde 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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

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.

Tasfiye Halinde Haliç Finansal Kiralama Anonim Şirketi ("Haliç")

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.

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

Kazakistan İjara

Kazakhstan 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.

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

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 değişerek 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.

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

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 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.

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
Bakırtepe Madencilik ve Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (*)	İştirak	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
İrmak Yönetim Sistemleri Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
İkideniz Petrol ve Gaz Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Kartaltepe Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	İş ortaklığı	Türkiye
Lidya Aurasia	Bağlı ortaklık	Özbekistan
Lidya Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Lor Dafrique Sarlu (*)	İştirak	Gine
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
Çalık Petrol Arama Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Bağlı ortaklık	Türkiye

(*) 2021 yılında kurulmuştur.

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 A.Ş.) 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 başlanmış olup sahiplik oranı %70'tir. Lidya Madencilik operasyonel bir işlem içermeyen varlık alımı gerçekleştirdiğinden bu satın alım işlemi TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemiştir. İlgili işlem varlık satın alım muhasebeleştirilmesi dikkate alınarak kayıtlara alınmasından ötürü tanımlanabilir tüm satın alım maliyetleri Artmin Madencilik'in maden işletme lisansı içerisinde raporlanmıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

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

Bakırtepe Madencilik San. ve Tic. A.Ş. 2021 yılında kurulmuştur. Merkezi Ankara olan firma, Gümüşhane bölgesinde madencilik faaliyeti göstermektedir. Raporlama tarihi itibarıyla Lidya Maden ile Alacer'in iş ortaklığı olan Bakırtepe'deki sahiplik oranları sırasıyla %50 ve %50 oranlarındadır (31 Aralık 2021: Lidya Maden: %50 Alacer: %50).

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 ünvanı 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 Afrika 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 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")

Kartaltepe Madencilik 2011 yılında kurulmuştur. Merkezi Ankara'da bulunan firma, Erzincan'da madencilik faaliyeti göstermektedir. Raporlama tarihi itibarıyla, Kartaltepe Madencilik firmasının sermayesinin %50'si Lidya Maden'e, kalan %50'si Alacer Gold Madencilik A.Ş.'ye ("Alacer") aittir. (2019: Lidya Maden: %50 Alacer: %50).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

Lidya Aurasia

Lidya Aurasi, doğrudan veya dolaylı olarak jeolojik araştırma çalışmaları yapmak, çeşitli madenlerin işletilmesi ve konsantre üretilmesi amacı ile 2019 yılında tescil olmuştur. Şirketin merkezi Özbekistan'dadır.

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.

Lor Dafrique Sarlu ("Lor Dafrique")

Lor Dafrique Sarlu, doğrudan veya dolaylı olarak jeolojik araştırma çalışmaları yapmak, çeşitli madenlerin işletilmesi ve konsantre üretilmesi amacı ile 2021 yılında tescil olmuştur. Şirketin merkezi Gine'dedir.

Nouvelle Frontier SARL ("Nouvelle Frontiere")

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

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

2011 yılında kurulan Polimetal, Ankara'da kayıtlıdır. Madencilik varlıklarının geliştirilmesi ve işletilmesi ile uğraşmaktadır. Şirket'in %50 pay sahibi olduğu iş ortaklıklarından Polimetal Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin geri kalan %50 hissesinin Alacer Gold Madencilik A.Ş.'den satın alınması ile ilgili taraflar görüşmüş olup, 3 Ocak 2020 tarihindeki Yönetim Kurulu kararı ile hisse devri sözleşmesi imzalanmıştır.

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

Polimetal Mineral, 2016 yılında kurulmuştur. Şirket, Ankara'da kayıtlı olup madencilik arama, geliştirme ve işletme faaliyetlerini yürütmektedir. Raporlama dönemi itibarıyla, Polimetal Mineral, % 100 Lidya Maden'in bağlı ortaklığıdır.

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

Tunçpınar 2011 yılında kurulmuştur. Merkezi Ankara olan firma, Tunceli bölgesinde madencilik faaliyeti göstermektedir. Raporlama tarihi itibarıyla Lidya Maden ile Alacer'in iş ortaklığı olan Tunçpınar'daki sahiplik oranları sırasıyla %50 ve %50 oranlarındadır. (2020: Lidya Maden: %50 Alacer: %50). 2022 yılında SSR Grubu ile %50-50 ortak olunan Tunçpınar Şirketinin %70 Lidya, %30 SSR olacak şekilde yeni bir ortaklık yapısına dönüştürülmesi ve Lidya'nın operatör olmasına karar verilmiştir. Buna karşılık Polimetal uhdesinde bulunan Kazıkbeli ruhsatının da %70 SSR, %30 Lidya olacak şekilde kurulacak yeni bir Şirkete devredilmesi ve SSR'in operatör olması kararlaştırılmıştır.

Çalık Petrol Arama Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çalık Petrol")

Çalık Petrol, 2012 yılında kurulmuştur ve 2019 yılında aile üyelerine Şirket'in satışı yapılmıştır. Şirket 31 Aralık 2021 tarihinde aile üyelerinden satın alınmıştır. Şirket, Ankara'da kayıtlı olup doğalgaz ve petrol, arama, üretimi, dağıtımı, satışı, iletimi ve ticareti işleri ile iştigal etmektedir. Raporlama dönemi itibarıyla, Çalık Petrol, %80 Çalık Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklığıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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 19 Nisan 2022 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 konsolide finansal tabloların düzeltilmesi*

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi'ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen "Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

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 37'de açıklanmıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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 2021 tarihi itibarıyla aktif ve pasif hesaplar, aynı tarih itibarıyla geçerli olan T.C. Merkez Bankası ("TCMB") USD alış kuru olan 1 USD = 13,329 TL ile TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2020: 1 USD = 7,3405 TL).

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, 2021 yılı Ocak-Aralık dönemi yıllık ortalama 1 USD = 8,8719 TL ile TL'ye çevrilmiştir (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).

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.

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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 değerlendirmesi, tahmin ve varsayımları (devamı)

- Dipnot 3 (e) ve (f) – Maddi duran varlıkların ve diğer maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri
- Dipnot 10 – Finansal yatırımlar
- Dipnot 12 – Ticari alacak ve borçlar
- Dipnot 16 – Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler
- Dipnot 21 – Yatırım amaçlı gayrimenkuller
- Dipnot 25 – Türev finansal araçlar
- Dipnot 27 – Karşılıklar
- Dipnot 29 – Vergi
- Dipnot 37 – 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 2020 tarihinde sona eren konsolide finansal durum tablosunda, cari döneme uygunluk sağlaması açısından aşağıdaki sınıflandırmalar yapılmıştır;

31 Aralık 2020			
	Önceden		Sınıflamalar
	Raporlanan	Revize edilen	
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	12.425.711	10.479.010	(1.946.701)
Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	11.811.965	13.758.666	1.946.701
Toplam	24.237.676	24.237.676	--

Önceki yıllarda "Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar" hesabında gösterilen 1.946.701 TL tutarındaki Anagold Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ilişkin hisse yatırımları, "Uzun Vadeli Finansal Yatırım" hesabına sınıflanmıştır.

g) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş 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 2021 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 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

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

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme 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.

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

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.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

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

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

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 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de 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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

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

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

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

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

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021’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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

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

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

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

iii) Türkiye Muhasebe Standartları Kurumu (TMSK) tarafından yayınlanmış fakat KKG tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 1 ve TFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu

Şubat 2021'de TMSK, TMS 1 ve TFRS Uygulama Bildirimi 2 Önemlilik Tahminleri Yapma için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak için rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, TMSK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve TMSK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

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

h) Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler kıdem tazminatı hesaplamasında kullanılan kıdem tavanının değiştirilmesi dışında, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

Şirket yönetimi 31 Aralık 2020 finansal tablolarında kıdem tazminatı hesaplaması yaparken 31 Aralık 2020 tarihinden açıklanan kıdem tavanını baz almıştır. 31 Aralık 2021 finansal tablolarında kıdem tazminatı hesaplaması için kullanılan kıdem tavanını yeniden değerlendirmiş olup mevcut ekonomik koşullar nedeniyle maaşlarda yapılan düzeltmelerden kaynaklı olarak kıdem tavanındaki değişimlerin etkisini doğru döneme yansıtmak amacıyla 1 Ocak 2022 tarihinde açıklanan kıdem tavanını hesaplamada kullanmaya başlamıştır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket yukarıda bahsi geçen 1 Ocak tarihinde açıklanan kıdem tavanını kullansaydı, cari dönem kıdem tazminatı karşılığı 89.282 TL olacaktı, cari dönem karşılık etkisi 22.706 TL olacaktı.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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

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 ettiğinde giderleştirilir.

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

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.

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 yükümlülükler sahip olması durumunda, müştereken elde bulundurulana 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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

vii) Müşterek anlaşmalar (devamı)

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.

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

(i) Yabancı para cinsinden yapılan işlemler (devamı)

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.

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 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
EUR / TL	15,0867	9,0079
USD / TL	13,3290	7,3405
EUR / USD	1,1319	1,2272
<u>Ortalama</u>		
EUR / TL	10,4572	8,0140
USD / TL	8,8719	7,0034
EUR / USD	1,1787	1,1443

(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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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

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.

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

a. İtfâ edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar (devamı)

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 gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu seçim her bir yatırım için ayrı ayrı yapılır.

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

İtfâ 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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

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

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.

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 muhasebeleştirmektedir. Beklenen kredi zararları, geçmiş yıllardaki gerçekleşmiş kredi zararı deneyimlerine dayanan bir matris üzerinden, geleceğe yönelik tahminler de dikkate alınarak hesaplanmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

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.

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

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.

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 anlaşmasının 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 gelecekte 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/satımını 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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

(d) Menkul kıymetlerin satım ve geri alım anlaşmaları (devamı)

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.

(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 amortisman tabii tutulurlar.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

iv) Amortisman (devamı)

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.

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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)

(f) Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

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.

(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 değeriyle 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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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

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.

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 gerçekleşmeleri 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 2021 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 olmadığını belirlemede 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 2021 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 2021 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. 1 Ocak 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanı sırasıyla 10.848,59 TL ve 7.638,96 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 2021 tarihi itibarıyla Grup'un elektrik dağıtımı ve perakende satışı imtiyaz sözleşmeleri olan bağlı ortaklıklarının finansal tablolarında yer alan 14.373 TL (31 Aralık 2020: 16.642 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 2021 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 2021 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 2021 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

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 2021 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 hukuken 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 ayırmaktadır.

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 hasılatтан 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 2021 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 2021 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 anlaşmasının 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 dağıtıma 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 2021 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 2021 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 2021 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)*

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 indirim verilmesi muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa, hasılat kaydedildiği anda indirim tutarı hasılattan düşülerek kaydedilir.

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 oluşukça 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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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

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.

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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 (devamı)

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.

(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 zararlardan (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 2021 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 artış 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 2021 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 ölçümlemlerinden 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 muhasebelemektedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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 2021 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.

4 Bağlı ortaklık ve kontrol gücü olmayan pay edinimleri ve satışları

4.1 2021 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olmayan, kontrol gücü olmayan paylarla yapılan kısmi hisse alış-satış işlemleri

Çalık Finansal Hizmetler

17 Eylül 2021 tarihinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 30 Haziran 2021 bilançoları esas alınması suretiyle Çalık Holding A.Ş. bünyesinde birleşmiştir.

4.2 2021 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olan pay değişiklikleri

Akılcı Bilişim Hizmetleri ve Danışmanlık Anonim Şirketi

9 Eylül 2021 tarihinde Akılcı Bilişim Hizmetleri ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilen genel kurul neticesinde, ÇEDAŞ şirket paylarının %85' ine tekabül eden hisselerin tamamı devredilmiştir. Bu işlem neticesinde şirket gruptan ayrılmıştır.

Çalık Enerji Dubai FZE

Çalık Enerji Dubai FZE şirketi 15 Kasım 2021 tarihinde kapanmıştır.

ÇL Enerji Üretim ve İnşaat A.Ş.

ÇL Enerji Üretim ve İnşaat Anonim Şirketi ("ÇL Enerji") %50 bağlı ortaklığa sahip olan Limak İnşaat'tan ayrılıp Çalık Enerji A.Ş.'ye %100 sahiplik oranı ile geçmiştir. (2020: Çalık Enerji: %50 Limak İnşaat %50)

Çalık Petrol

Firmanın %80 hissesi, hisse sahibi kişilerden Çalık Holding A.Ş.'ye geçmiştir, bu sayede Çalık Holding A.Ş.'nin firma üzerindeki sahiplik oranı %80 olmuştur.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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

4.2 2021 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olan pay değişiklikleri (devamı)

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi

Şirket hisselerinin %20'si halka arz olarak satılmıştır, 31.12.2021 dönemi sahiplik oranı %40 olmuştur. (2020: %50)

Eurokos Dd. L.L.C

Eurokos Dd L.L.C., elektrik santrali inşaatı ve işletmesi, elektrik üretimi, elektrik satışı ve pazarlaması için 2018 yılında Kosova Cumhuriyeti'nde kurulmuştur. Çalık Enerji 2021 yılında Eurokos Dd. L.L.C.'ye ortak olmuştur.

UPT Lithuania UAB

UPT Lithuania UAB şirketi 22 Haziran 2021 tarihinde tasfiye olmuştur.

4.3 2020 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olmayan, kontrol gücü olmayan paylarla yapılan kısmi hisse alış-satış işlemleri

Çalık Solar

31 Ocak 2020 tarihinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 31 Aralık 2019 bilançoları esas alınması suretiyle grup şirketlerinden Momentum Enerji Elektrik Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ile birleşmiştir.

Çalık Yenilenebilir Enerji

31 Ocak 2020 tarihinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 31 Aralık 2019 bilançoları esas alınması suretiyle grup şirketlerinden Momentum Enerji Elektrik Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ile birleşmiştir.

Çedaş Elektrik Dağıtım Yatırımları

13 Nisan 2020 tarihinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 31 Aralık 2019 bilançoları esas alınması suretiyle grup şirketlerinden Çalık Enerji San. Ve Tic. A.Ş ile birleşmiştir.

Gap Elektrik Dağıtım

15 Haziran 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.

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 Nisan 2020 tarihinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 31 Aralık 2019 bilançoları esas alınması suretiyle Çalık Holding A.Ş ile birleşmiştir.

Sembol Enerji

31 Ocak 2020 tarihinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 31 Aralık 2019 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 2021 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 2020 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olmayan, kontrol gücü olmayan paylarla yapılan kısmi hisse alış-satış işlemleri (devamı)

Çalık Güneş Enerji

31 Ocak 2020 tarihinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 31 Aralık 2019 bilançoları esas alınması suretiyle grup şirketlerinden Momentum Enerji Elektrik Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ile birleşmiştir.

Olimpos Solar

26 Ağustos 2020 tarihinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 30 Haziran 2020 bilançoları esas alınması suretiyle grup şirketlerinden Momentum Enerji Elektrik Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ile birleşmiştir.

Pasifik Solar

26 Ağustos 2020 tarihinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 30 Haziran 2020 bilançoları esas alınması suretiyle grup şirketlerinden Momentum Enerji Elektrik Üretim San. Ve Tic. A.Ş. ile birleşmiştir.

4.4 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.

Energy Sabz Arman Pars, Enerji Sabz Pouya Pars

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

Gök Safir Solar, Kızılyıldız Solar, Kuzey Yıldız Solar, Olivin Solar, Sedef Solar, Seher Yıldızı, Yakut Solar, Zirkon Solar

Gök Safir Solar, Kızılyıldız Solar, Kuzey Yıldız 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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 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 2020 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olan pay değişiklikleri (devamı)

Pasifik 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.

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.

5 İşletme birleşmeleri

Grup'un ana ortaklıklarından Çalık Holding A.Ş., 31 Aralık 2021 tarihinde Çalık Petrol Arama Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.'nin %80 hissesini 550.246 TL karşılığında iktisap etmiştir. Çalık Petrol Arama Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. enerji sektörü için petrol arama ve üretimi yapmaktadır. Söz konusu iktisap işlemi TFRS 3 İşletme Birleşmeleri Standardı uyarınca satın alma yöntemi ile provizyonel olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. İlgili muhasebeleştirme neticesinde konsolide finansal tablolarda 327.332 TL tutarında şerefiye muhasebeleştirilmiştir (Not 19).

	31 Aralık 2021
Transfer edilen bedel	550.246
Satın alınan bağlı ortaklığın nakit ve nakit benzerleri	(148.330)
Satın alıma ilişkin nakit çıkışları	401.916

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

5 İşletme birleşmeleri (devamı)

31 Aralık 2021 itibarıyla Çalık Petrol Arama Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.’nin tanımlanabilir net varlıklar ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar	
Nakit ve nakit benzerleri	148.330
Ticari alacaklar	28.104
Diğer alacaklar	1.111
Stoklar	14.398
Peşin ödenmiş giderler	13.016
Diğer duran varlıklar	
Ticari alacaklar	225
Maddi duran varlıklar	10.054
Maddi olmayan duran varlıklar	98.224
Peşin ödenmiş giderler	1.580
Ertelenmiş vergi varlığı	4.019
Toplam varlıklar	319.061
Kısa vadeli yükümlülükler	
Ticari borçlar	13.154
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamında borçlar	169
Diğer borçlar	47
Ertelenmiş gelirler	12.978
Dönem karı vergi yükümlülüğü	5.271
Kısa vadeli karşılıklar	190
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8.142
Uzun vadeli yükümlülükler	
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	469
Toplam yükümlülükler	40.420
Toplam tanımlanabilir net varlık/yükümlülükler	278.641
Sahiplik oranı	%80
Ana ortaklık net varlık	222.913
Satın alma fiyatı	(550.246)
Konsolide tablolarda taşınan şerefiye	327.332

6 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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

6 Satış amacıyla elde tutulan varlık ve yükümlülük grupları (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, satış amaçlı elde tutulan gruplara ilişkin varlıklar ve yükümlülükler, sırasıyla, 799.062 TL ve 9.848 TL (31 Aralık 2020: 445.410 TL ve 87.323 TL) tutarında olup detayları aşağıdaki gibidir:

Satış amaçlı sınıflandırılan gruplara ilişkin varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlıklar (*)	701.405	393.462
Stoklar	83.982	35.852
Maddi olmayan duran varlıklar	300	194
Diğer varlıklar	13.375	15.902
	799.062	445.410
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	8.300	86.654
Diğer yükümlülükler	1.548	669
	9.848	87.323

(*) Maddi duran varlıklar içerisinde 129.480 TL (31 Aralık 2020: 70.348 TL) tutarında tekstil sektöründe satış amaçlı elde tutulan bağlı ortaklıklarda bulunan gayrimenkuller, 13.918 TL (31 Aralık 2020: 7.831 TL) tutarında pazarlama sektöründe zarar niteliğindeki ticari alacaklar karşılığında elde edinilen satış amaçlı elde tutulan gayrimenkuller ve 557.647 TL (31 Aralık 2020: 315.283 TL) tutarında bankacılık sektöründe zarar niteliğindeki kredi ve alacakların yasal takibi sonucunda edinilen gayrimenkuller gösterilmiştir.

7 Bölümlere göre raporlama

Grup'un aşağıda belirtildiği gibi geniş biçimde organize olmuş, sağladığı ürün ve hizmetler, dağıtım kanalları ve müşteri profillerine göre ayrı ayrı yönetilen altı raporlanabilir bölümü bulunmaktadır. Bölüm varlık ve yükümlülükleri ile bölüm karı ve finansal sonuçlarının ölçümü Grup'un muhasebe politikalarına bağlıdır. Bölüm faaliyet karı, varlıkları ve yükümlülükleri doğrudan bir bölüme ait olan ya da makul bir şekilde dağıtılabilen kalemleri içerir.

Grup'un ana raporlanabilir faaliyet bölümleri aşağıdakiler gibidir:

Enerji: Enerji bölümündeki şirketler, farklı coğrafi alanlarda elektrik satışı, doğalgaz ve petrol kaynaklarının işletilmesi, arama-üretim safhalarında ve uluslararası piyasalara sevki ve satışı ile enerji üretim ve nakil tesislerin inşası 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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

7 Bölümlere göre raporlama (devamı)

31 Aralık 2021									
	<i>Enerji</i>	<i>İnşaat</i>	<i>Tekstil</i>	<i>Pazarlama</i>	<i>Telekomüni- kasyon</i>	<i>Bankacılık ve finans</i>	<i>Diğer</i>	<i>Eliminasyon</i>	<i>Toplam</i>
Hasılat	9.648.762	2.206.364	2.059.353	645.544	592.965	5.614.910	400.486	(1.232.495)	19.935.889
Brüt kar	2.885.222	31.190	777.082	121.388	189.735	3.223.507	138.242	(397.358)	6.969.008
Diğer gelir/(giderler), net	(976.356)	(311.898)	53.864	(63.716)	(181.240)	(1.132.111)	(218.240)	159.904	(2.669.793)
Esas faaliyet karı/(zararı)	1.908.866	(280.708)	830.946	57.672	8.495	2.091.396	(79.998)	(237.454)	4.299.215
Yatırım faaliyetlerinden gelir / (gider)	420.695	(500.123)	20.947	(1)	35	368.528	1.793.564	(1.126.320)	977.325
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki / (zararlarındaki) vergi sonrası pay	(10.108)	--	--	--	--	(7.454)	(12.804)	--	(30.366)
Faiz gideri	(73.080)	(328.787)	(212.533)	(32.730)	(62.089)	(29.171)	(548.834)	164.164	(1.123.060)
Diğer finansman gelir ve giderleri, net	146.992	753.832	(347.960)	103.440	12.412	(227.823)	457.534	(27.250)	871.177
Vergi öncesi konsolide kar/(zarar)	2.393.365	(355.786)	291.400	128.381	(41.147)	2.195.476	1.609.462	(1.226.860)	4.994.291
Vergi (gideri)/geliri	68.335	98.748	(22.716)	(7.735)	1.215	(418.223)	(2.599)	(37.159)	(320.134)
Net dönem karı/(zararı)	2.461.700	(257.038)	268.684	120.646	(39.932)	1.777.253	1.606.863	(1.264.019)	4.674.157

	<i>Enerji</i>	<i>İnşaat</i>	<i>Tekstil</i>	<i>Pazarlama</i>	<i>Telekomüni- kasyon</i>	<i>Bankacılık ve finans</i>	<i>Diğer</i>	<i>Eliminasyon</i>	<i>Toplam</i>
Bölüm varlıkları	15.100.605	11.060.410	3.547.442	1.444.475	3.056.059	105.129.837	18.304.372	(18.949.316)	138.693.884
Bölüm yükümlülükleri	(6.629.223)	(7.623.874)	(2.943.849)	(617.006)	(2.586.156)	(94.004.950)	(5.523.708)	6.971.435	(112.957.331)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul yatırımları (*)	303.978	13.747	79.107	5.849	59.344	220.810	308.584	(13.557)	977.862
Amortisman ve itfa payları (*)	(113.800)	(66.991)	(82.648)	(2.159)	(122.080)	(141.020)	(33.068)	1.291	(560.475)

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

7 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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

7 Bölümlere göre raporlama (devamı)

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

	2021	2020
<u>Hasılat</u>		
Türkiye	11.765.367	7.803.267
Arnavutluk	2.304.106	1.674.563
Türkmenistan	1.284.095	940.696
Diğer	4.582.321	2.354.845
	19.935.889	12.773.371
<u>Duran varlıklar</u>		
Arnavutluk	42.507.864	21.299.075
Türkiye	20.582.205	16.966.559
Türkmenistan	230.064	151.660
Diğer	6.617.504	2.787.179
	69.937.637	41.204.473

8 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:

	2021				
	Ortaklar	İştirakler	İş Ortaklıkları	Diğer	Toplam
Ticari alacaklar	--	303.985	38.339	1.679.943	2.022.267
Finansal yatırım	--	2.116.411	--	--	2.116.411
Diğer alacaklar(*)	4.409.363	886	63.526	32.807	4.506.582
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	--	43	--	28.564	28.607
Peşin ödenmiş giderleri	--	63.479	--	273	63.752
Borçlanmalar	--	(2.116.411)	--	(2.884)	(2.119.295)
Ticari borçlar	--	(38)	(7.092)	(35.797)	(42.927)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	(6.062)	(4)	(2.675)	(235.288)	(244.029)
Ertelenmiş gelirler	--	(3)	--	(41.555)	(41.558)
Diğer borçlar	--	--	--	(14)	(14)
Toplam	4.403.301	368.348	92.098	1.426.049	6.289.796
	2020				
	Ortaklar	İştirakler	İş Ortaklıkları	Diğer	Toplam
Ticari alacaklar	--	127.417	12.585	436.006	576.008
Finansal yatırım	--	1.359.628	--	--	1.359.628
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	--	(1.359.628)	--	(10.421)	(1.370.049)
Ticari borçlar	--	--	(3.202)	(89.983)	(93.185)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	(1.417)	(4)	(11.607)	(209.289)	(222.317)
Ertelenmiş gelirler	--	(4)	(48.277)	(196)	(48.477)
Diğer borçlar	(102.647)	--	(23.735)	(48.310)	(174.692)
Toplam	2.310.463	169.418	(38.747)	368.433	2.809.567

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ortaklardan olan diğer alacakların 4.265.200 TL'lik kısmı (31 Aralık 2020: 2.348.960 TL) GAP İnşaat Dubai FZE'nin Delta Netherlands B.V'den olan alacağından meydana gelmektedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

8 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraf işlemleri

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde, Grup'un ilişkili taraflara olan bakiyeleri için kayıtlara aldığı bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

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

2021					
	Ortaklar	İştirakler	İş ortaklıkları	Diğer	Toplam
Hasılat (*)	838	232.176	38.458	802.954	1.074.426
Satışların maliyeti	(3)	(24.538)	26.945	(23.283)	(20.879)
Genel yönetim giderleri	(493)	--	(113)	(1.231)	(1.837)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	--	--	(3)	(8.544)	(8.547)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	492.479	40.026	215	532.720
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler)	--	120	(7.321)	192	(7.009)
Finansman gelir / (gider)	25.503	(91.340)	732	141	(64.964)
Toplam	25.845	608.897	98.724	770.444	1.503.910
2020					
	Ortaklar	İştirakler	İş ortaklıkları	Diğer	Toplam
Hasılat (*)	654	132.030	48.060	611.602	792.346
Satışların maliyeti	(2)	(79.271)	(8.843)	(5.650)	(93.766)
Genel yönetim giderleri	(1.121)	--	(154)	(1.058)	(2.333)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	--	--	--	(15.363)	(15.363)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	181.052	42.831	905	224.788
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler)	--	156	3.998	331	4.485
Finansman gelir / (gider)	5.593	(73.411)	(1.819)	(2.470)	(72.107)
Toplam	5.125	160.556	84.073	588.297	838.051

(*) 31 Aralık itibarıyla, Grup'un ilişkili taraflarla olan satış işlemlerinin 629.275 TL tutarındaki kısmı yürütülen mühendislik hizmetleri, tedarik işlemleri ve inşaat projeleri kapsamında TAPP 500 Power Transmission Line FZE şirketine TAPP projesine ilişkin olarak kesilmiş hakediş faturalarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 385.187 TL). Buna ek olarak, 31 Aralık itibarıyla Grup'un ilişkili taraflarla olan satış işlemlerinin 161.956 TL (31 Aralık 2020: 210.632 TL) tutarındaki kısmı yürütülen mühendislik hizmetleri, tedarik işlemleri ve inşaat projeleri kapsamında ilişkili kuruluş ve projelerin yüklenicisi olan Mitsubishi Corporation'a kesilmiş hakediş faturalarından oluşmaktadır.

Üst düzey personele sağlanan faydalar

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait genel yönetim giderleri içinde bulunan üst düzey personele sağlanan faydalara ilişkin giderler konsolide bazda 261.937 TL'dir (2020: 159.144 TL).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

9 Nakit ve nakit benzerleri

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

2021	Finans içi (*)	Finans dışı (**)	Toplam
Kasa	1.185.597	6.449	1.192.046
Banka	11.710.490	2.337.077	14.047.567
-Vadesiz mevduat	4.114.466	1.825.960	5.940.426
-Vadeli mevduat	7.596.024	511.117	8.107.141
Mevduat munzam karşılıkları haricindeki merkez bankası bakiyeleri	1.565.434	--	1.565.434
Diğer nakit ve nakit benzerleri (***)	18.333	128.137	146.470
Nakit ve nakit benzerleri toplamı	14.479.854	2.471.663	16.951.517
Kullanımı kısıtlı bakiyeler	(229.658)	(277.577)	(507.235)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	14.250.196	2.194.086	16.444.282

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

(*) 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 2021 tarihi itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri esas olarak; 118.453 TL (31 Aralık 2020: 68.634 TL) likit fonlar, 13.148 TL kredi kartı alacaklarından (31 Aralık 2020: 9.134 TL), 9.454 TL (31 Aralık 2020: 883 TL) tutarındaki yoldaki paralardan ve 5.415 TL diğer nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ters repo işlemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 100.044 TL).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

9 Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

31 Aralık 2021 tarihinde Grup'un sahip olduğu 507.235 TL (31 Aralık 2020: 385.445 TL) tutarındaki nakit ve nakit benzeri üzerinde bloke bulunmaktadır ve dolayısıyla bu bakiye günlük faaliyetlerde kullanılamamaktadır.

Grup'un Arnavutluk ve Türkiye'de yürütülen bankacılık faaliyetlerinden ötürü oluşmuş zorunlu bloke hesap tutarı 229.658 TL'dir (31 Aralık 2020: 162.712 TL).

Grup'un bankacılık ve finans sektörü dışındaki sektörlerde kullanılan nakit kredisi kaynaklı 140.206 TL (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.) tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır. İlgili bloke mevduat yalnızca Polimetal Balıkesir projesinin yatırım harcamaları için kullanılabilir.

Geriye kalan tutarın 761 TL'lik (31 Aralık 2020: 418 TL) kısmı bakım sözleşmesine istinaden Malawi'deki bankada, 19.807 TL (31 Aralık 2020 : 29.435 TL) tutarındaki kısmı İsviçre'de bulunmakta olup bakım sözleşmesine istinaden Gürcistan'daki bankada bu dönem bakiye bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 4.808 TL). 115.657 TL (31 Aralık 2020: 127.967 TL) tutarındaki kısmı ise kullanılan kredilere ilişkin teminat olarak yurt içindeki bankalarda zorunlu olarak tutulmakta, 133 TL'lik (31 Aralık 2020: 132 TL) kısmı kamulaştırma davalarına istinaden mahkeme tarafından bloke olarak tutulmaktadır. Geriye kalan tutarın 1.013 TL'si (31 Aralık 2020: 36.241 TL) ise EPIAŞ'dan satın alınan elektriğe karşılık verilen İstanbul Takas ve Saklama Bankası Anonim Şirketi'ne verilen nakit teminat olarak tutulmaktadır. Online tahsilatlara ilişkin olarak bankada bakiye tutulmamaktadır. (31 Aralık 2020: 23.732 TL).

Grup'un nakit ve nakit benzerleri için maruz kaldığı kredi, faiz ve yabancı para kur riski Dipnot 37'da açıklanmıştır.

10 Finansal yatırımlar

31 Aralık tarihi itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

2021			
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	12.414.150	23.526.848	35.940.998
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)	2.516.884	3.693.546	6.210.430
İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan finansal varlıklar	1.561.573	2.167.811	3.729.384
Toplam	16.492.607	29.388.205	45.880.812

2020			
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	8.499.811	10.708.467	19.208.278
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)	1.159.797	2.148.176	3.307.973
İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan finansal varlıklar	819.402	902.023	1.721.425
Toplam	10.479.010	13.758.666	24.237.676

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

10 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 2021 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi etkisi düşülmeden gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık değerlemesinden kaynaklanan net 8.871 TL (31 Aralık 2020: 451.216 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, 28.171 TL / 29.110 TL (31 Aralık 2020: 14.487 TL / 15.936 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:

	2021	2020
	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Kayıtlı değer</u>
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	24.897.243	13.038.654
Özel sektör tahvilleri	9.459.454	4.428.370
Varlığa dayalı menkul kıymetler ve kira sertifikaları	2.743.270	2.231.585
Yatırım fonları	817.807	500.924
Kote edilmiş hisse senetleri	538.074	135.739
<i>Kote olmayan hisse senetleri</i>		
Anagold	3.548.180	1.946.701
Bursagaz Bursa Şehiriçi		
Doğal Gaz Dağıtım Ticaret ve Taahhüt Anonim Şirketi	67.605	111.532
Kayserigaz Kayseri Doğalgaz		
Dağıtım Pazarlama Ticaret Anonim Şirketi	57.795	89.943
Diğer	22.000	32.803
Toplam	42.151.428	22.516.251

Aktif bir piyasada işlem görmediği için tarihsel maliyetle değerlendirilen finansal varlıklar

31 Aralık 2021 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 22.000 TL (31 Aralık 2020: 32.803 TL) tutarındaki finansal yatırımlar maliyet değerleri üzerinden, varsa, değer düşüklüğü karşılığı düşülerek muhasebeleştirilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

10 Finansal yatırımlar (devamı)

İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan finansal varlıklar

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

	2021	2020
	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Kayıtlı değer</u>
Özel sektör tahvilleri	1.989.147	955.117
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	1.072.985	363.946
Varlığa dayalı menkul kıymetler ve kira sertifikaları	553.034	358.932
Diğer	114.218	43.430
Toplam	3.729.384	1.721.425

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl içerisindeki finansal yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<i>GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan</i>	<i>İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan</i>	<i>GUD farkı kar/zarara yansıtılan</i>
1 Ocak 2021	19.208.278	1.721.425	3.307.973
Alımlar	7.556.064	796.570	960.668
Gerçeğe uygun değer değişim kar / (zararı)	(153.491)	13.336	(51.466)
Çıkış (satış ve ödeme)	(3.328.484)	(200.240)	(167.156)
Değer düşüklüğü	(80.405)	(4.713)	--
Yabancı para çevrim farkları	12.739.036	1.403.006	2.160.411
31 Aralık 2021	35.940.998	3.729.384	6.210.430

Finansal yatırımların 31 Aralık 2020 tarihinde sonra eren yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<i>GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan</i>	<i>İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan</i>	<i>GUD farkı kar/zarara yansıtılan</i>
1 Ocak 2020	11.707.454	895.496	1.939.823
Alımlar	9.535.403	728.609	540.834
Gerçeğe uygun değer değişim kar / (zararı)	319.957	11.433	451.216
Çıkış (satış ve ödeme)	(5.020.059)	(163.578)	(44.586)
Değer düşüklüğü	(50.630)	(4.100)	--
Yabancı para çevrim farkları	2.716.153	253.565	420.686
31 Aralık 2020	19.208.278	1.721.425	3.307.973

Grup'un finansal yatırımlarından dolayı maruz kaldığı kredi, yabancı para ve faiz oranı riskleri 37 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

11 İmtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar

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

	2021	2020
Kısa vadeli imtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	579.102	441.531
Uzun vadeli imtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	1.733.218	1.426.325
Toplam	2.312.320	1.867.856

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem Başı Finansal Varlık	1.867.856	1.728.936
Yıl içerisindeki yatırımlar	574.662	347.227
Tahsilatlar	(591.873)	(485.883)
Anapara tahsilatları	(372.429)	(290.961)
Finansal gelir tahsilatları	(219.444)	(194.922)
Finansal gelir	461.675	357.888
Makul değer farkı ve diğer düzeltmeler	--	(36.305)
Maddi duran varlıklara transferler	--	(44.007)
Dönem Sonu Finansal Varlık	2.312.320	1.867.856

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi 1 yıla kadar	579.102	441.531
Vadesi 1 - 3 yıla kadar	924.324	708.017
Vadesi 3 - 5 yıla kadar	654.866	498.531
Vadesi 5 yıldan fazla	154.028	219.777
Toplam	2.312.320	1.867.856

12 Ticari alacaklar ve borçlar

Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2.015.005	562.460
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4.091.789	2.335.341
Toplam	6.106.794	2.897.801

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

12 Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Ticari alacaklar (devamı)

31 Aralık tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Alıcılar	5.604.907	2.659.539
Şüpheli ticari alacaklar	722.648	432.281
Alacak senetleri (*)	452.587	222.308
Vadeli çekler	24.332	15.501
Diğer ticari alacaklar	26.663	970
Ara toplam	6.831.137	3.330.599
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(722.647)	(432.281)
Ticari alacak reeskontu (-)	(1.696)	(517)
Toplam	6.106.794	2.897.801

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla alacak senetlerinin 377.731 (31 Aralık 2020: 182.541) TL'si Çalık Denim'in ticari faaliyetleri kapsamında alınan senetlerden oluşmaktadır

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

	2021	2020
1 Ocak bakiyesi	432.281	322.183
Dönem içinde ayrılan karşılık	117.564	79.642
Tahsilatlar (-)	(4.750)	(9.370)
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar (-)	(39.539)	(15.239)
Yabancı para çevrim farkları	217.091	55.065
31 Aralık bakiyesi	722.647	432.281

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

12 Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Ticari alacaklar (devamı)

Uzun vadeli ticari alacaklar

31 Aralık tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7.262	13.548
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	735.769	246.352
Toplam	743.031	259.900

31 Aralık tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Alicılar	743.339	260.015
Ara toplam	743.339	260.015
Alacaklar üzerindeki reeskont (-)	(308)	(115)
Toplam	743.031	259.900

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
İlişkili taraflardan ticari borçlar	42.927	93.185
İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	3.751.158	1.889.922
Toplam	3.794.085	1.983.107

	2021	2020
Satıcılar ^(*)	3.686.532	1.883.150
Borç senetleri	72.029	66.935
Diğer ticari borçlar	35.524	33.022
Toplam	3.794.085	1.983.107

(*) 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:

	2021	2020
Satıcılar	64	39.690
Ara toplam	64	39.690
Satıcılar üzerindeki reeskont (-)	--	(3.826)
Toplam	64	35.864

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 37'da açıklanmıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

13 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	2021	2020
İlişkili taraflardan		
finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	28.607	25.545
İlişkili olmayan taraflardan		
finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	10.116.677	4.733.630
Toplam	10.145.284	4.759.175

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli alacaklar	2021	2020
Müşterilere verilen kredi ve avanslar	9.066.177	3.497.265
Bankalara verilen kredi ve avanslar	1.048.667	1.279.712
Takipteki krediler ve alacaklar	448.959	318.636
Ara toplam	10.563.803	5.095.613
Kredi ve alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığı	(418.519)	(336.438)
Toplam	10.145.284	4.759.175

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

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli alacaklar	2021	2020
İlişkili taraflardan finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	--	26
İlişkili olmayan taraflardan finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	20.798.293	14.419.219
Toplam	20.798.293	14.419.245

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli alacaklar	2021	2020
Müşterilere verilen kredi ve avanslar	21.032.387	14.384.552
Bankalara verilen kredi ve avanslar	794.867	635.471
Ara toplam	21.827.254	15.020.023
Kredi ve alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığı	(1.028.961)	(600.778)
Toplam	20.798.293	14.419.245

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

13 Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar (devamı)

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

	2021	2020
Bireysel bazda değerlendirilen değer düşüklüğü		
1 Ocak bakiyesi	821.470	525.465
Cari dönem değer düşüklüğü gideri	67.903	197.024
- Dönem içinde ayrılan karşılık	193.070	241.599
- Tahsilatlar	(125.167)	(44.575)
Yabancı para çevrim farkları	422.344	98.981
31 Aralık bakiyesi	1.311.717	821.470
Topluca değerlendirilen değer düşüklüğü karşılığı		
1 Ocak bakiyesi	115.746	59.327
Cari dönem değer düşüklüğü gideri	20.017	56.419
- Dönem içinde ayrılan karşılık	61.738	75.894
- Tahsilatlar	(41.721)	(19.475)
31 Aralık bakiyesi	135.763	115.746
Toplam değer düşüklüğü karşılığı	1.447.480	937.216

Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar

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

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli borçlar	2021	2020
İlişkili taraflara borçlar	244.029	222.317
İlişkili olmayan taraflara borçlar	64.104.717	34.856.622
Toplam	64.348.746	35.078.939

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

13 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	2021	2020
Bankalara borçlar	850.144	285.598
Vadeli mevduat	841.614	281.419
Cari hesap	8.530	4.179
Müşterilere borçlar	46.955.047	25.554.833
Gerçek kişiler	35.676.790	19.745.155
Tüzel kişiler	9.261.801	4.417.327
Devlet kuruluşları	1.255.384	835.099
Diğer	761.072	557.252
Fonlar ve ödeme hesapları (*)	7.574.949	3.596.285
Repo işlemlerinden fonlar	8.968.606	5.642.223
Toplam	64.348.746	35.078.939

(*) 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 2021 tarihi itibarıyla mevduat tutarı içermemektedir (31 Aralık 2020: Yoktur).

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

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar	2021	2020
İlişkili olmayan taraflara finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar	8.812.163	3.675.815
Toplam	8.812.163	3.675.815

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar	2021	2020
Bankalara borçlar	29.231	--
Vadeli mevduat	29.231	--
Müşterilere borçlar	8.782.932	3.675.815
Gerçek kişiler	7.965.707	3.432.310
Tüzel kişiler	590.566	241.972
Devlet kuruluşları	223.966	--
Diğer	2.693	1.533
Toplam	8.812.163	3.675.815

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

14 Diğer alacaklar ve borçlar

Diğer kısa vadeli alacaklar

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

	2021	2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	241.262	366.091
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.095.500	1.312.037
Toplam	1.336.762	1.678.128

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

	2021	2020
Verilen depozito ve teminatlar	445.182	867.925
Ortaklardan alacaklar	144.083	65.567
İş ortaklıklarından alacaklar	63.526	35.489
Vergi dairesinden alacaklar	53.941	61.257
Personelden alacaklar	915	883
Diğer alacaklar	735.162	706.131
Ara toplam	1.442.809	1.737.252
Diğer şüpheli alacak karşılıkları (-)	(106.047)	(59.124)
Toplam	1.336.762	1.678.128

Diğer uzun vadeli alacaklar

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

	2021	2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4.265.320	2.348.999
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	251.306	44.006
Toplam	4.516.626	2.393.005

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

	2021	2020
Ortaklardan alacaklar	4.265.280	2.348.960
Verilen depozito ve teminatlar	232.944	23.428
Diğer alacaklar	15.966	18.989
Personelden alacaklar	2.436	1.628
Toplam	4.516.626	2.393.005

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

14 Diğer alacaklar ve borçlar (devamı)

Diğer kısa vadeli borçlar

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar	14	174.692
İlişkili olmayan taraflara borçlar	402.121	220.183
Toplam	402.135	394.875

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	167.314	126.547
Ortaklara borçlar	--	102.647
İş ortaklıklarına borçlar	--	23.735
Diğer borçlar	234.821	141.946
Toplam	402.135	394.875

Diğer uzun vadeli borçlar

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

	2021	2020
İlişkili olmayan taraflara borçlar	608.541	385.776
Toplam	608.541	385.776

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

	2021	2020
Alınan depozito ve teminatlar ^(*)	526.783	290.281
Diğer borçlar	81.758	95.495
Toplam	608.541	385.776

(*) 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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

15 Stoklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Alım satım amaçlı gayrimenkuller (*)	1.401.131	745.496
Hammadde	893.298	454.633
Ticari mallar	644.929	320.403
Mamuller	258.668	149.272
Yarı mamuller	188.548	52.006
Diğer stoklar	27.944	8.604
Stok değer düşüklüğü karşılıkları(-)	(85.494)	(51.105)
Toplam	3.329.024	1.679.309

(*)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 2021 tarihi itibarıyla, Grup’un alım satım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 745.192 TL (birikmiş) tutarında aktifleştirilmiş faiz gideri bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 533.836 TL).

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	51.105	31.064
Dönem içi ayrılan karşılık	1.063	11.969
Yabancı para çevrim farkları	33.326	8.072
Kapanış bakiyesi	85.494	51.105

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

16 Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar (*)	1.059.235	593.896
Diğer	135.732	271.923
Toplam	1.194.967	865.819

(*) 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 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	16.087	6.344
Diğer	488.498	569.505
Toplam	504.585	575.849

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar (*)	2.423.593	692.968
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	249.069	222.232
Toplam	2.672.662	915.200

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler (**)	1.259.214	683.275
Toplam	1.259.214	683.275

(*) Alınan avanslar büyük oranda, Grup'un Irak'ta gerçekleştirdiği BZC ve BZS2 projeleri kapsamında Taurus Arm For Power Generation Şirketi'nden, Senegal'de gerçekleştirdiği SNC projesi kapsamında West African Energy SA'dan, Romanya'da gerçekleştirdiği RPE projesi kapsamında Rompetrol Energy SA'dan, Türkmenistan'da gerçekleştirdiği TRS projesi kapsamında Türkmenbashi Oil Refinery'den, Özbekistan'da gerçekleştirdiği THPE projesi kapsamında Toshkent IEM'den alınan sözleşme avanslarından oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş gelirlerin 1.227.093 TL'si başlıca Grup'un inşaat ve gayrimenkul sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının gerçekleştirdiği gayrimenkul geliştirme ve taahhüt projelerinden (31 Aralık 2020: 671.439 TL) kaynaklanmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

17 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 Distribubim 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.

4-5 Kasım 2021 tarihlerinde Doğu Aras paylarının halka arzı "Sabit Fiyatla Talep Toplama" yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Halka arzda birim fiyatı 110 TL olup, halka arz edilen 13.400.000 TL nominal değerli payların satışı gerçekleştirilmiştir. Buna göre halka arzın büyüklüğü 1.474.000.000 TL olarak gerçekleşmiştir.

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

17 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 2021		31 Aralık 2020	
	Kayıtlı değer	Ortaklık payı %	Kayıtlı değer	Ortaklık payı %
<u>Varlıklar</u>				
KÇLE	1.157.314	50,00	748.746	50,00
Doğu Aras	1.049.608	40,00	746.698	50,00
Tunçpınar	36.057	50,00	8.526	50,00
Kartaltepe	18.414	50,00	28.333	50,00
Çalık Limak Adi Ortaklığı	6.704	50,00	13.103	50,00
Bakırtepe	650	50,00	--	--
LC Electricity	133	50,00	75	50,00
	2.268.880		1.545.481	

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

	2021	2020
1 Ocak bakiyesi	1.545.481	1.119.378
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		
karlarındaki/(zararlardaki) paylar	(22.912)	236.258
İş ortaklıklarının sermaye artışına katılım	31.066	1.256
İştirak payı değişiminin etkisi	(170.491)	(46.811)
Temettü dağılımı	(129.920)	(22.524)
Yabancı para çevrim farkı	1.015.656	257.924
31 Aralık bakiyesi	2.268.880	1.545.481

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

17 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

ii) İştirakler

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

İştirakler	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Kayıtlı değer	Ortaklık payı %	Kayıtlı değer	Ortaklık payı %
<u>Varlıklar</u>				
Kazakhstan İjara				
Company KIC Leasing	35.953	14,31	19.303	14,31
Aktif Fortis Enerji A.Ş.	19.782	50,00	--	--
Eurasian Leasing Company	12.472	36,71	6.752	36,71
Albania Leasing	12.452	29,99	7.607	29,99
Euro-Mediterranean	10.605	25,57	8.918	25,57
Haliç Leasing	8.788	32,00	6.704	32,00
Idea Farm	8.095	30,00	8.095	30,00
Workindo Teknoloji ve İnsan				
Kaynakları Danışmanlık A.Ş.	6.023	33,33	5.424	33,33
HMC Dijital	2.732	33,33	1.649	33,33
Dome Zero inch.	820	1,96	820	1,98
Secom Aktif Güvenlik Yatırım A.Ş.	--	50,00	18.951	50,00
Toplam	117.722		84.223	

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

	2021	2020
1 Ocak bakiyesi	84.223	65.968
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin zararlarındaki payları	(7.454)	(9.719)
Sermaye artışının etkisi	16.247	22.965
Yabancı para çevrim farkı	24.706	5.009
31 Aralık bakiyesi	117.722	84.223

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

17 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

Aşağıda yer alan tablo iştiraklerin özet finansal bilgilerini içermektedir.

31 Aralık 2021													
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 Ijara Company Jsc.	31 Aralık	14,31	101.981	355.186	457.167	204.299	--	204.299	252.868	15.815	36.185	35.953	2.263
Eurasian Leasing Company	31 Aralık	36,71	5.429	33.319	38.748	2.766	2.008	4.774	33.974	689	12.472	12.472	246
Euro Mediterranean	31 Aralık	25,57	77.888	30.532	108.420	60.350	--	60.350	48.070	6.598	12.291	10.605	1.687
Haliç Finansal Kiralama	31 Aralık	32,00	31.383	85	31.468	4.345	--	4.345	27.123	6.513	8.679	8.788	2.084
Halk Yenilenebilir Enerji A.Ş.	31 Aralık	50,00	7.200	--	7.200	3.590	--	3.590	3.610	--	1.805	--	--
Workindo	31 Aralık	33,33	23.347	982	24.329	2.054	33	2.087	22.242	1.801	7.413	6.023	600
HMC Dijital	31 Aralık	33,33	7.887	57	7.944	14	--	14	7.930	3.246	2.643	2.732	1.082
Idea Farm	31 Aralık	30,00	15.990	9.193	25.183	--	--	--	25.183	--	7.552	8.095	--
Albania Leasing Company	31 Aralık	29,99	38.565	63.205	101.770	31.662	18.956	50.618	51.152	(5)	15.340	12.452	--
Secom Aktif Yatırım	31 Aralık	50,00	42.769	103.804	146.573	85.531	94.456	179.987	(33.414)	(82.788)	(16.706)	--	(22.471)
Dome Zero	31 Aralık	1,96	--	--	--	--	--	--	--	--	--	820	--
Aktif Fortis Enerji A.Ş.	31 Aralık	50,00	37.571	--	37.571	982	--	982	36.589	14.109	18.294	19.782	7.055
Toplam												117.722	(7.454)

Aşağıda yer alan tablo iş ortaklıklarının finansal bilgilerini içermektedir.

31 Aralık 2021													
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	1.564.892	2.286.003	3.850.895	1.963.962	172.584	2.136.546	1.714.349	(480.858)	857.175	1.157.314	(240.429)
Doğu Aras	31 Aralık	40,00	1.609.303	1.316.572	2.925.875	1.330.074	197.189	1.527.263	1.398.612	447.880	559.445	1.049.608	223.609
Çalık Limak Adi Ortaklığı	31 Aralık	50,00	55.782	133	55.915	55.888	--	55.888	27	13.423	14	6.704	6.712
Tunçpınar	31 Aralık	50,00	12.128	--	12.128	358	--	358	11.770	(5.770)	5.885	36.057	(2.885)
Kartaltepe	31 Aralık	50,00	9.163	18.806	27.969	49.929	5.000	54.929	(26.960)	(46.799)	(13.480)	18.414	(9.919)
Bakırtepe	31 Aralık	50,00	3.250	--	3.250	--	--	--	3.250	--	1.625	650	--
LC Electricity	31 Aralık	50,00	--	--	--	--	--	--	--	--	--	133	--
Toplam												2.268.880	(22.912)

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

17 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

Aşağıda yer alan tablo iştiraklerin finansal bilgilerini içermektedir.

31 Aralık 2020													
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 Ijara 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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

18 Maddi duran varlıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 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 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
1 Ocak 2021 bakiyesi	1.900.162	3.650.303	233.776	750.456	258.271	96.821	162.274	7.052.063
İlaveler	46.148	85.999	39.418	88.674	45.089	513.179	6.848	825.355
Transferler	89.916	249.582	2.209	19.857	318	(364.606)	(102)	(2.826)
Yabancı para çevrim farkları	876.649	1.422.208	136.041	456.816	187.977	234.563	36.742	3.350.996
İşletme edinimlerinden kaynaklanan girişler	599	--	5.300	6.270	--	--	--	12.169
Çıkışlar	(352.263)	(16.003)	(14.688)	(47.617)	(13.918)	(14.565)	(45)	(459.099)
31 Aralık 2021 bakiyesi	2.561.211	5.392.089	402.056	1.274.456	477.737	465.392	205.717	10.778.658

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 3.269.409 TL'dir (31 Aralık 2020: 3.123.738 TL).

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

18 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 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)
1 Ocak 2021 bakiyesi	(445.114)	(1.632.810)	(147.509)	(502.316)	(138.221)	--	(57.749)	(2.923.719)
Amortisman	(51.441)	(228.042)	(35.488)	(78.998)	(23.176)	--	(11.269)	(428.414)
Transferler	--	--	(17)	--	--	--	17	--
Yabancı para çevrim farkları	(307.670)	(682.549)	(93.178)	(331.955)	(124.115)	(313)	(32.793)	(1.572.573)
İşletme edinimlerinden girişler	(53)	--	(672)	(1.389)	--	--	--	(2.114)
Çıkışlar	7.195	9.053	8.138	25.934	5.804	--	13	56.137
31 Aralık 2021 bakiyesi	(797.083)	(2.534.348)	(268.726)	(888.724)	(279.708)	(313)	(101.781)	(4.870.683)
Net kayıtlı değeri 1 Ocak 2020	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
Net kayıtlı değeri 31 Aralık 2021	1.764.128	2.857.741	133.330	385.732	198.029	465.079	103.936	5.907.975

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

19 Maddi olmayan duran varlıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 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 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
1 Ocak 2021 bakiyesi	25.924	837.773	576.283	11.466	386.165	1.837.611
Girişler	--	68.328	--	--	76.971	145.299
Transferler	--	(175)	--	--	3.001	2.826
Yabancı para çevrim farkları	--	358.077	--	--	130.453	488.530
İşletme birleşmelerinden ilaveler ve çıkışlar	327.332	62	--	--	112.462	439.856
Çıkışlar	--	(117)	--	--	--	(117)
31 Aralık 2021 bakiyesi	353.256	1.263.948	576.283	11.466	709.052	2.914.005
Birikmiş itfa payları						
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)
1 Ocak 2021 bakiyesi	--	(525.955)	(223.875)	(54)	(148.086)	(897.970)
İtfa payları	--	(69.778)	(26.838)	--	(35.443)	(132.059)
Yabancı para çevrim farkları	--	(229.680)	5	--	(107.287)	(336.962)
İşletme birleşmelerinden ilaveler ve çıkışlar	--	(40)	--	--	(14.259)	(14.299)
31 Aralık 2021 bakiyesi	--	(825.453)	(250.708)	(54)	(305.075)	(1.381.290)
Net kayıtlı değeri 1 Ocak 2020	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
Net kayıtlı değeri 31 Aralık 2021	353.256	438.495	325.575	11.412	403.977	1.532.715

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

20 Kullanım Hakkı Varlıkları

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kullanım Hakkı Varlıkları	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkı	31 Aralık 2021
Kullanım hakkı varlıkları	440.648	108.375	17.517	(31.773)	331.497	866.264
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(104.419)	(60.424)	--	8.030	(82.016)	(238.829)
Net defter değeri	336.229	47.951	17.517	(23.743)	249.481	627.435

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

21 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yapılmakta olan yatırım amaçlı gayrimenkuller	825.000	726.115
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	262.439	230.634
Toplam	1.087.439	956.749

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım amaçlı gayrimenkul hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	956.749	909.082
İlaveler	7.208	13.731
Transferler	(17.517)	3.525
Çıkışlar	--	(1.334)
Gerçeğe uygun değer değişimi (Dipnot 34)	(386.314)	(219.561)
Yabancı para çevrim farkı	527.313	251.306
31 Aralık bakiyesi	1.087.439	956.749

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerin tamamı için TFRS 13 kapsamında bağımsız değerlendirme raporları almıştır. Gerçeğe uygun değer hiyerarşisine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	1.087.439	--	1.087.439
Toplam	--	1.087.439	--	1.087.439

2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	956.749	--	956.749
Toplam	--	956.749	--	956.749

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

21 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 metrekaresi 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 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 2.665.800 TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 1.468.100 TL).

22 Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Merkez bankalarındaki zorunlu karşılıklar (*)	8.565.017	4.641.292
Devreden KDV	423.556	223.173
Personel avansları	13.416	9.882
Diğer gelir tahakkukları	164.905	61.481
Diğer dönen varlıklar	432.240	281.952
Toplam	9.599.134	5.217.780

(*) 31 Aralık 2021 ve 2020 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 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	336.194	194.580
Bloke kurumsal tahsilat hesabı	22.385	20.530
Kart satış tahsilatlarından		
Türkiye Futbol Federasyonu payı hesabı	20.779	588
Ödenecek KDV	10.355	5.832
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	587.284	376.556
Toplam	976.997	598.086

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

23 Sözleşme varlık ve yükümlülükleri

Devam eden inşaat sözleşmelerinden oluşan varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları	1.734.957	523.315
Kısa vadeli devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	(710.319)	(312.221)
Uzun vadeli devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	(409.056)	(342.027)
Toplam	615.582	(130.933)

31 Aralık tarihleri itibarıyla, tamamlanmamış sözleşme detayları aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Devam eden inşaat sözleşmeleriyle ilgili maliyetler	14.851.055	25.136.755
Tahmini kazançlar/(maliyetler), net	3.029.375	4.288.937
Devam eden sözleşmelerle ilgili tahmini gelir	17.880.430	29.425.692
Eksi: Faturalanan hakediş bedelleri ve alınan avanslar	(17.264.848)	(29.556.625)
Devam eden inşaat sözleşmelerinden varlıklar, net	615.582	(130.933)

24 Borçlanmalar

31 Aralık tarihleri itibarıyla borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		
Kısa vadeli borçlanmalar	Finans	Finans dışı	Toplam
Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının borçlanmaları	8.415.929	--	8.415.929
İhraç edilen menkul kıymetler	8.233.943	130.338	8.364.281
Banka kredileri	28	2.519.514	2.519.542
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	97.555	1.885.369	1.982.924
Kiralama işlemlerinden borçlar	34.742	115.862	150.604
Sukuk işlemleri	--	133.988	133.988
Factoring borçları	--	8.670	8.670
Toplam	16.782.197	4.793.741	21.575.938
Uzun vadeli borçlanmalar	Finans	Finans dışı	Toplam
Banka kredileri	520.430	1.872.160	2.392.590
Sukuk işlemleri	--	2.021.297	2.021.297
Kiralama işlemlerinden borçlar	210.460	363.321	573.781
İhraç edilen menkul kıymetler	415.621	97.856	513.477
Sermaye benzeri krediler	377.701	--	377.701
Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının borçlanmaları	134.294	--	134.294
Toplam	1.658.506	4.354.634	6.013.140

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

24

Borçlanmalar (devamı)

31 Aralık 2020			
Kısa vadeli borçlanmalar	Finans	Finans dışı	Toplam
Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının borçlanmaları	2.794.220	--	2.794.220
İhraç edilen menkul kıymetler	7.414.712	--	7.414.712
Banka kredileri	--	1.870.104	1.870.104
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	62.756	1.238.805	1.301.561
Kiralama işlemlerinden borçlar	18.104	88.364	106.468
Factoring borçları	--	27.023	27.023
Toplam	10.289.792	3.224.296	13.514.088
Uzun vadeli borçlanmalar	Finans	Finans dışı	Toplam
Banka kredileri	281.283	1.592.373	1.873.656
Sukuk işlemleri	--	1.370.066	1.370.066
Kiralama işlemlerinden borçlar	118.888	212.985	331.873
İhraç edilen menkul kıymetler	15.673	--	15.673
Sermaye benzeri krediler	225.114	--	225.114
Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının borçlanmaları	120.061	--	120.061
Toplam	761.019	3.175.424	3.936.443

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, kullanılan banka kredileri karşılığında, kayıtlı değeri 825.000 TL (31 Aralık 2020: 726.115 TL) olan inşaat halindeki yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 200.000 USD (31 Aralık 2020: 200.000 USD) tutarında ipotek, ayrıca alınan Exim Bank kredilerine ilişkin verilen 103 USD ve 16.430 EUR (31 Aralık 2020: 9.092 USD ve 23.615 EUR) tutarında banka teminat mektupları bulunmaktadır.

Çalık Holding A.Ş., ÇEDAŞ, YEDAŞ, YEPAŞ ve ilgili tarafların bir bankadan kullandığı ve kullanacağı nakdi ve gayri nakdi kredilere teminat teşkil etmek üzere YEDAŞ, YEPAŞ ve ÇEDAŞ'ta Çalık Enerji'nin sahip olduğu hisselerin sırasıyla 85 adedi (0,00085 TL veya %0,00000002 hisse payı), 115 adedi (0,00115 TL veya %0,0000002 hisse payı) ve 377.622.000 adedi üzerinde (377.622 TL veya %99,9 hisse payı) ve ÇEDAŞ'ın, YEPAŞ'ta sahip olduğu 6.358.770.388 adet hisse (63.587 TL veya %99,999993 hisse payı) ile YEDAŞ'ta sahip olduğu 35.700.685.312 adet (357.006 TL veya %99,9999990 hisse payı) hisse de bu banka lehine rehin olarak verilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

25 Türev finansal araçlar

31 Aralık tarihi itibarıyla elde tutulan türev finansal araçların net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	<u>Varlık</u>	<u>Yükümlülük</u>	<u>Varlık</u>	<u>Yükümlülük</u>
Swap işlemleri	213.646	(30.881)	74.405	(124.254)
Futures işlemleri	122.158	--	--	--
Forward işlemleri	25.288	(17.877)	16.758	(13.315)
Yabancı para opsiyon işlemleri	6.925	(6.049)	6.700	(5.990)
Toplam	368.017	(54.807)	97.863	(143.559)

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 37'da yer almaktadır.

26 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	78.508	37.856
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	31.664	19.128
Toplam	110.172	56.984

27 Karşılıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>		
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	189.557	133.656
Diğer kısa vadeli karşılıklar	230.052	176.144
Toplam kısa vadeli karşılıklar	419.609	309.800
<u>Uzun vadeli karşılıklar</u>		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	143.551	86.966
Diğer uzun vadeli karşılıklar	14.228	9.207
Toplam uzun vadeli karşılıklar	157.779	96.173
Toplam karşılıklar	577.388	405.973

31 Aralık tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa ve uzun vadeli karşılıkların aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli</u>		
İkramiye karşılıkları	134.533	101.433
Kullanılmamış izin karşılıkları	55.024	32.223
Toplam	189.557	133.656
<u>Uzun vadeli</u>		
Kıdem tazminatı karşılıkları	143.551	86.944
Diğer	--	22
Toplam	143.551	86.966

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

27 Karşılıklar (devamı)

31 Aralık tarihleri itibarıyla, diğer karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	168.410	124.623
Gider karşılıkları	50.467	41.346
Diğer karşılıklar	25.403	19.382
Toplam	244.280	185.351

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 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	86.944	66.576
Faiz maliyeti	16.817	12.415
Servis maliyeti	11.902	7.602
Dönem içerisinde ödenen	(12.302)	(14.397)
İşletme birleşmesinden kaynaklanan	469	--
Çevrim farkı	6.093	5.293
Aktüeryal fark	33.628	9.455
31 Aralık bakiyesi	143.551	86.944

Karşılık çalışanların emekli olmasıyla ilgili gelecekte doğacak muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerini tahmin ederek hesaplanmaktadır. Aşağıdaki aktüeryal varsayımlar toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılmıştır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı	%3,03	%3,12
Faiz oranı	%19,1	%12,4
Enflasyon oranı	%15,6	%9,0

Yükümlülüklerin hesaplanmasında hükümet tarafından açıklanan kıdem tavan fiyatı baz alınmaktadır. 31 Aralık 2021 itibarıyla tavan fiyatı 8,28 TL’dir (31 Aralık 2020: 7,12 TL).

2021 yılı içerisinde karşılıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlave karşılık	Geri çevrilen ve ödenen karşılıklar	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	124.623	19.825	(6.637)	30.599	168.410
İkramiye karşılıkları	101.433	72.310	(54.513)	15.303	134.533
Kullanılmamış izin karşılıkları	32.223	11.983	(2.423)	13.241	55.024
Diğer gider karşılıkları	60.750	13.198	(4.797)	6.719	75.870
Toplam	319.029	117.316	(68.370)	65.862	433.837

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

27 Karşılıklar (devamı)

2020 yılı içerisinde karşılıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlave karşılık	Geri çevrilen karşılık iptali	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	34.503	(697)	989	60.750
Toplam	229.484	126.964	(50.047)	12.628	319.029

28 Taahhütler, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un finans sektörü faaliyetleri hariç teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Orijinal para birimi (TL karşılığı)			
	USD	TL	Diğer	Toplam
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	5.968.994	705.521	900.105	7.574.620
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 (*)	--	185.980	--	185.980
Toplam	5.968.994	1.689.718	900.105	8.558.817

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un finans sektörü faaliyetleri hariç 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	2.725.668	433.315	674.665	3.833.648
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 (*)	15.298	193.668	--	208.966
Toplam	2.740.966	1.425.200	674.665	4.840.831

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla diğer verilen TRİ'lerin toplam özkaynaklara oranı yüzde 0,7'dir. (31 Aralık 2020: yüzde 1,5).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

28 Taahhütler, koşullu yükümlülükler ve varlıklar (devamı)

31 Aralık tarihi itibarıyla Grup'un olağan faaliyetlerinden kaynaklanan taahhütlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devam eden MTİ sözleşmeleri için verilen	5.007.272	2.125.261
Bankalara verilen	2.165.420	1.543.454
Hisseler üzerindeki rehinler	798.217	798.217
TETAŞ ve TEİAŞ	212.310	226.699
EPDK'ya verilen	40	42
Diğer tedarikçi ve resmi kurumlara verilen	375.558	147.158
Toplam şartlı yükümlülükler	8.558.817	4.840.831

Davalar

31 Aralık 2021 itibarıyla, Grup aleyhine açılan devam eden davalar için beklenen nakit çıkışı tutarı 168.410 TL'dir (31 Aralık 2020: 124.623 TL). 31 Aralık 2021 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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

29

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 2021 için yüzde 25’tir (31 Aralık 2020: yüzde 22) ve çeyrek dönemlerde geçici kurumlar vergisi beyannamesi doldurulur. Bu oran 2022 yılı itibariyle yüzde 23’e çekilmiştir. Banka ve finansal kuruluşları için ise oran yüzde 25 olarak kabul edilmiştir. 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. 2021 yılından itibaren geçerli olmak üzere bu oran taşınmazlar için yüzde 50 olarak revize edilmiştir.

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

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

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

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

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

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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

29

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 2020: 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 2020: yüzde 10).

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

Mısır Arap Cumhuriyeti

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Mısır'da faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların tabi olduğu kurumlar vergisi oranı yüzde 22,5'tir (31 Aralık 2020: 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 2021 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 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Dubai'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları kurumlar vergisine tabi değildir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

29

Vergi (devamı)

Grup'un yabancı bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları için vergi uygulamaları (devamı)

ABD

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Federal Kurumlar Gelir Vergisi, vergiye tabi gelir dilimleri halinde yüzde 15 ila yüzde 40 arasında uygulanır (31 Aralık 2020: 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 Etkifif Olarak Bağlı Gelir (ECI) üzerinden hesaplanır.

Gürcistan

Gürcistan kanunlarına göre kurumlar vergisi oranı yüzde 15'tir (31 Aralık 2020: yüzde 15).

Özbekistan

Özbekistan kanunlarına göre kurumlar vergisi oranı olarak yüzde 17,2 olarak uygulanmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un Özbekistan'daki faaliyetleri ile ilgili elde ettiği gelirler özel izinle kurumlar vergisine tabi değildir.

Libya

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Libya'da faaliyet gösteren şubenin tabi olduğu kurumlar vergisi oranı yüzde 20'dir (31 Aralık 2020: 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 25,8'tir (31 Aralık 2020: 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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

29 Vergi (devamı)

İsviçre

İsviçre'deki kurumlar vergisi Kantonal ve Federal gelir vergilerinin bir birleşimidir. Federal gelir vergisi yüzde 8.50 (2020: yüzde 8.50) oranı ile ilgili dönemin net karı üzerinden hesaplanmaktadır. Federal vergiye kanton ve topluluk vergileri eklenir. bu da şirketin İsviçre'deki kurumsal ikamet yerine bağlı olarak %11,9 ile %21,6 arasında bir genel etkin vergi oranı sağlar. 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 bulunmadılarsa, 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 2021 tarihi itibarıyla Katar'da kurumlar vergisi oranı yüzde 10'dur (petrokimya/petrol şirketleri/işletmeleri hariç). 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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

29 Vergi (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla gelir vergisi aşağıdaki gibidir:

Etkin vergi oranının mutabakatı

	Devam eden faaliyetler		Durdurulan faaliyetler		Toplam	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Cari dönem kurumlar ve gelir vergileri	709.567	525.279	--	--	709.567	525.279
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(389.433)	(117.796)	--	--	(389.433)	(117.796)
Toplam gelir vergisi gideri	320.134	407.483	--	--	320.134	407.483

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:

	2021		2020	
	Tutar	%	Tutar	%
Vergi öncesi kar	4.994.291	--	2.981.915	--
Şirket'in yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(1.248.573)	(25,00)	(656.021)	(22,00)
Kalıcı farklar:				
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(303.301)	(6,07)	(84.774)	(2,87)
Vergiden muaf gelir	870.278	17,43	451.741	15,31
Yurtdışı bağlı ortaklıkların vergi oranı farklarının etkisi	113.918	2,28	44.942	1,52
Vergi oranı değişikliği etkisi	275.254	5,51	8.620	0,29
Kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlıkları	13.950	0,28	2.570	0,09
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamış önceki dönem geçici farkların kayıtlara alınması	76.179	1,53	4.947	0,17
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar payları ve konsolidasyon düzeltmeleri etkileri	(419.185)	(8,39)	(165.625)	(5,61)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan geçici farklar	(21.255)	(0,43)	(12.496)	(0,42)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamış geçmiş yıllar mali zararlarının kullanılması	14.877	0,30	(16.030)	(0,54)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yeniden değerlendirme etkisi	378.812	7,58	--	--
Geçmiş yıl vergi gideri düzeltme etkisi	(25.847)	(0,52)	--	--
Diğer, net	(45.241)	(0,91)	14.643	0,50
Vergi gideri	(320.134)	(6,41)	(407.483)	(13,56)

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

29

Vergi (devamı)

Gelir vergisi varlıkları/borçları

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla gelir vergisi varlıkları ve borçları aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Gelir vergisi	709.567	525.279
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(560.586)	(485.981)
Cari dönem vergisiyle ilgili (varlıklar) / yükümlülükler, net	148.981	39.298

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 268.001 TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 57.013 TL) ödenecek vergi ile 119.020 TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 17.715 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 2021 tarihi itibarıyla, önceki yıllar mali zararlarından oluşan 523.212 TL (31 Aralık 2020: 548.327 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmamıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, indirilebilir diğer geçici farklar bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır). Söz konusu zararlar 2025 yılından sonra indirime 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:

	2021	2020
2021	--	362.948
2022	380.956	378.754
2023	465.988	1.327.399
2024	322.874	316.708
2025	276.732	355.826
2026	1.112.364	--
Toplam	2.558.914	2.741.635

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

29 Vergi (devamı)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Aralık tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	2021		2020	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
İzin karşılığı	4.770	(693)	3.442	--
Kıdem tazminatı karşılığı	21.035	(80)	11.863	--
Dava karşılığı	14.222	(1.759)	--	--
Kredi ve alacaklar değer düşüklüğü karşılıkları	26.784	--	--	--
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	28.832	--	--	(2.099)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	--	(3.201)	--	(178.381)
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	33	(146.910)	--	--
Türev finansal araçlar	--	(54.893)	--	--
Karşılıklar	29.310	--	32.679	--
Stoklar	1.543	(38.642)	4.158	(61.403)
Finansal yatırımların yeniden değerlendirilmesi	20.007	(3.852)	--	--
Borçlanmaların iç verim oranı etkisi	31.021	(24.695)	18.576	(1.133)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	38.312	(77.810)	--	(61.423)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	540.679	(181.886)	328.973	(62.846)
Kullanım hakları	197	(29)	--	--
Yatırım teşvikleri	153.320	--	169.253	--
Taşınan mali zararları	24.485	--	49.623	--
Ticari ve diğer alacaklar (reeskont dahil)	558	--	312	(1.228)
İmtiyazlı hizmet alacakları	--	(117.548)	--	(373.573)
Şüpheli alacaklar karşılığı	28.337	--	13.800	--
Güvence bedelleri	27.578	--	19.283	--
TFRS 9, TFRS 15 ve TFRYK 22 politika değişikliği	--	--	17.082	--
Diğer geçici farklar	127.977	(106.313)	66.926	(3.697)
Tamamlanma oranı	23.911	(37.559)	--	(498)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	1.142.911	(795.870)	735.970	(746.281)
Mahsuplaşma	(441.815)	441.815	(359.044)	359.044
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	701.096	(354.055)	376.926	(387.237)

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 2026'dır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Ödenmiş sermaye

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi 400.000 TL olup, (31 Aralık 2020: 400.000 TL), her biri 1 tam TL (31 Aralık 2020: 1 tam TL) olan 400.000.000 (31 Aralık 2020: 400.000.000) adet kayıtlı hissedenden oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Çalık Holding'in sermaye yapısı, pay sayısına göre aşağıdaki gibidir:

	2021		2020	
	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
Toplam	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 ulaşıncaya 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 2021 tarihi itibarıyla, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, kontrol gücü olmayan paylar net edilmiş olarak kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler içindeki iştirak satışından doğan özel fon tutarı 1.086.416 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.085.480 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, kontrol gücü olmayan paylar net edilmiş toplam yasal yedek miktarı 2.501.943 TL'dir (31 Aralık 2020: 2.350.220 TL).

Kontrol gücü olmayan paylar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait, kontrol gücü olmayan payların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
	312.780	235.256
Dönem karının kontrol gücü olmayan paylara atfolunan kısmı	131.966	58.746
Yabancı para çevrim farkı	175.005	44.388
Payların geri alım işlemlerinin etkisi	33.110	--
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişim	(258)	--
Aktüeryal kayıplar	(423)	--
Kontrol gücü olmayan pay değişikliklerinin etkisi	20.271	17.881
Kontrol gücü olmayan payların sermaye artırımına katılımı	34.639	--
Temettü dağıtımı	(60.928)	(43.491)
Dönem sonu bakiyesi	646.162	312.780

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)

Yabancı para çevrim farkları

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

31 Hasılat

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Yurt içi satışlar	8.349.003	5.956.988
Yurt dışı satışlar	7.032.250	3.752.147
Diğer satışlar	42.772	55.819
Satış indirimleri (-)	(157.519)	(130.631)
Ara toplam	15.266.506	9.634.323
Satışların maliyeti (-)	(11.038.406)	(6.696.853)
Toplam finans dışı faaliyetlerden brüt kar	4.228.100	2.937.470
Finans sektörü gelirleri	4.669.383	3.139.048
Finans sektörü gelirlerinin maliyeti (-)	(1.928.475)	(1.161.951)
Toplam finans sektörü brüt karı	2.740.908	1.977.097
Toplam brüt kar	6.969.008	4.914.567

2021 yılı satışların maliyeti içerisinde 391.684 TL tutarında amortisman ve itfa payı gideri bulunmaktadır (2020: 344.238 TL).

32 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:

	2021	2020
Personel giderleri	951.027	786.334
Amortisman ve itfa payı giderleri	178.801	150.995
Dışarıdan sağlanan faydalar	150.496	84.439
Bakım ve onarım giderleri	137.225	102.882
Sigorta giderleri	121.885	89.057
Vergi, resim ve harçlar	81.870	55.827
Danışmanlık giderleri	72.116	47.129
Kira giderleri	50.892	18.851
Haberleşme giderleri	46.447	26.286
Seyahat ve konaklama giderleri	40.453	29.624
Temsil giderleri	34.245	28.356
Ofis giderleri	8.635	7.472
Diğer	224.213	180.533
Toplam	2.098.305	1.607.785

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

32 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:

	2021	2020
Personel giderleri	94.806	70.826
Reklam ve promosyon giderleri	94.770	69.924
Komisyon giderleri	45.278	33.870
Amortisman ve itfa payı giderleri	26.739	20.510
Nakliye giderleri	21.807	14.924
Danışmanlık giderleri	17.621	15.185
Seyahat ve konaklama giderleri	8.445	2.909
Kira giderleri	8.045	9.324
Vergi, resim ve harçlar	2.806	2.362
Bakım ve onarım giderleri	775	3.137
Haberleşme giderleri	714	726
Diğer	23.959	14.342
Toplam	345.765	258.039

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Personel giderleri	37.599	18.199
Saha araştırma giderleri (*)	28.900	16.809
Amortisman ve itfa payı giderleri	13.837	9.869
Danışmanlık giderleri	9.441	7.912
Seyahat ve konaklama giderleri	6.532	3.332
Temsil giderleri	4.657	1.626
Kira giderleri	209	23
Diğer	9.721	9.540
Toplam	110.896	67.310

(*) 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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

32 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:

	2021	2020
<u>Personel giderleri</u>		
Satışların maliyeti	582.683	379.334
Genel yönetim giderleri	951.027	786.334
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	94.806	70.826
Araştırma ve geliştirme giderleri	37.599	18.199
Toplam	1.666.115	1.254.693
<u>Amortisman ve itfa giderleri</u>		
Satışların maliyeti	391.684	344.238
Genel yönetim giderleri	178.801	150.995
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	26.739	20.510
Araştırma ve geliştirme giderleri	13.837	9.869
Toplam (*)	611.061	525.612

(*) 9.836 TL amortisman gideri 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerindedir (31 Aralık 2020: Yoktur).

33 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Kur farkı geliri	548.965	156.554
Karşılık iptal / geri çevrimleri	222.610	94.565
Menkul kıymet satış karları	96.485	94.398
Varlığa dayalı menkul kıymet satış gelirleri	--	64.387
Diğer	243.714	174.785
Toplam	1.111.774	584.689

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Kur farkı gideri	460.205	316.368
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklara ilişkin karşılık gideri	254.807	317.493
Şüpheli alacak karşılık giderleri	164.486	118.899
Gerçekleşen güvence bedeli gideri	64.513	25.490
Arazi kira hat bedeli	10.611	6.268
Reeskont giderleri	4.127	6.659
Diğer	267.852	115.218
Toplam	1.226.601	906.395

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

34 Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Hisse senetlerinden elde edilen temettü geliri	532.640	223.898
İştirak satış karı	490.225	37.488
Türev finansal araçlardan karlar	288.499	--
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	55.911	472.639
Maddi duran varlık satış karı	5.721	5.700
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerindeki artış	2.749	4.234
Diğer	118.589	58.269
Toplam	1.494.334	802.228

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerindeki azalış	389.063	223.795
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklardan zararlar	107.377	21.423
Maddi duran varlık satış zararı	9.313	11.019
Türev finansal araçlar zararı	--	2.288
İştirak satış zararı	147	--
Diğer	11.109	2.482
Toplam	517.009	261.007

35 Finansman gelirleri ve giderleri

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Borçlanmalarla ilgili kur farkı gelirleri	1.667.087	665.978
Faiz gelirleri	56.579	70.015
Toplam	1.723.666	735.993

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Borçlanmalarla ilgili faiz giderleri	1.123.060	736.875
Borçlanmalarla ilgili kur farkı giderleri	706.874	306.316
Banka komisyon giderleri	46.419	34.026
Teminat mektup giderleri	47.376	28.234
Diğer komisyon ve ücretler	51.820	76.114
Toplam	1.975.549	1.181.565

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 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	Birlikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
<u>Albtelecom</u>				
31 Aralık 2021	19,73	(7.264)	95.031	--
31 Aralık 2020	19,73	(13.282)	55.832	--
<u>Çalık Enerji</u>				
31 Aralık 2021	4,58	112.746	386.913	(60.928)
31 Aralık 2020	4,58	72.747	216.854	(43.491)

Albtelecom'un Grup konsolidasyon düzeltmeleri ve eliminasyonları öncesi, bireysel finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

Albtelecom özet finansal durum tablosu	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	19.049	5.196
Ticari alacaklar	92.607	52.283
Diğer dönen varlıklar	76.019	64.505
Duran varlıklar	2.862.881	1.713.256
Toplam varlıklar	3.050.556	1.835.240
Kısa vadeli borçlanmalar	166.904	81.365
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	390.014	241.826
Uzun vadeli yükümlülükler	2.011.979	1.199.239
Toplam yükümlülükler	2.568.897	1.522.430
Toplam özkaynaklar	481.659	312.810
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler	3.050.556	1.835.240

Albtelecom özet kar veya zarar tablosu	2021	2020
Hasılat	592.965	463.471
Satışların maliyeti	(403.230)	(296.240)
Esas faaliyet giderleri	(181.000)	(144.904)
Yatırım faaliyetlerinden giderler	35	(10.171)
Finansman gelirleri / (giderleri)	(46.803)	(79.327)
Vergi giderleri	1.215	(149)
Dönem zararı	(36.818)	(67.320)

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

36 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 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	1.268.673	499.103
Ticari alacaklar	3.574.757	1.539.584
Diğer dönen varlıklar	3.438.906	1.211.072
Duran varlıklar	6.818.269	4.922.988
Toplam varlıklar	15.100.605	8.172.747
Kısa vadeli borçlanmalar	370.103	261.500
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	308.479	235.021
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	4.556.641	1.958.002
Uzun vadeli yükümlülükler	1.394.000	967.358
Toplam yükümlülükler	6.629.223	3.421.881
Toplam özkaynaklar	8.471.382	4.750.866
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler	15.100.605	8.172.747
Çalık Enerji özet kar veya zarar tablosu	2021	2020
Hasılat	9.648.762	5.572.651
Satışların maliyeti	(6.763.540)	(3.381.574)
Esas faaliyet (giderler)/ gelirler	(976.356)	(670.904)
Yatırım faaliyetlerinden (giderler) / gelirler	410.587	283.876
Finansman giderleri, net	73.912	(67.792)
Vergi giderleri	68.335	(147.886)
Dönem karı	2.461.700	1.588.371

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 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 karşılaştacağı 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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 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 belirlenir.

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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 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 2021	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)	2.022.267	4.827.558	4.506.582	1.346.805	14.194.037	40.829.351	30.943.577	368.017
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	170.071	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.022.267	4.510.955	4.506.582	1.346.805	14.194.037	40.829.351	30.069.157	368.017
B. Vadesi geçmiş ama değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	316.603	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	874.420	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	722.647	--	106.047	--	--	2.321.900	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(722.647)	--	(106.047)	--	--	(1.447.480)	--
- 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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Kredi riski (devamı)

Kredi riskine maruz tutar:

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 bakiyeleri hariçtir.

(**) Hisse senetleri ve yatırım fonları hariçtir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Kredi riski (devamı)

Değer düşüklüğü zararları

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Alacaklar		Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	161.877	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	62.217	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	60.884	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	31.625	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--
Toplam	316.603	--	--
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--

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	--	--	--

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 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 fonlayamama 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 fonlamasının 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:

2021	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	(73.160.909)	(73.206.532)	(51.228.929)	(13.143.782)	(8.272.612)	(561.209)
Borçlanmalar	(27.589.078)	(29.953.123)	(17.400.371)	(5.190.009)	(5.725.491)	(1.637.252)
	(100.749.987)	(103.159.655)	(68.629.300)	(18.333.791)	(13.998.103)	(2.198.461)
Beklenen vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	(3.794.149)	(3.794.149)	(1.810.181)	(1.983.904)	(64)	--
Diğer borçlar	(1.010.676)	(1.010.678)	(272.294)	(129.841)	(608.543)	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(110.172)	(110.173)	(68.434)	(41.739)	--	--
	(4.914.997)	(4.915.000)	(2.150.909)	(2.155.484)	(608.607)	--
Türev araçlar						
Nakit Girişleri	368.017	10.795.813	4.856.355	3.952.468	1.986.990	--
Nakit çıkışları	(54.807)	(10.585.725)	(4.816.614)	(3.785.351)	(1.983.760)	--

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Likidite riski (devamı)

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)	--

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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 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>2021</u>	<u>2020</u>
Sabit faizli kalemler		
Finansal varlıklar	21.714.158	11.391.877
Finansal yükümlülükler	95.164.125	53.532.273
Değişken faizli kalemler		
Finansal varlıklar	54.755.388	29.476.112
Finansal yükümlülükler	5.585.862	2.673.012

31 Aralık 2021 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 491.695 TL (31 Aralık 2020: 268.031 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 491.695 TL (31 Aralık 2020: 268.031 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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 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 2020: 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 2021 itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kur riskleri, TL bazında aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	31 Aralık 2021			
	TL karşılığı	Türk Lirası	Avro	Diğer(*)
1. Ticari alacaklar	1.546.949	316.137	39.815	630.134
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	33.029.713	61.605	1.147.269	15.659.601
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	3.694.412	72.038	222.393	267.197
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	38.271.074	449.780	1.409.477	16.556.932
5. Ticari alacaklar	8.399	7.067	--	1.333
6a. Parasal finansal varlıklar	23.724.313	24.416	1.042.710	7.968.843
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	62.965	1.560	310	56.728
8. Duran varlıklar (5+6+7)	23.795.677	33.043	1.043.020	8.026.904
9. Toplam varlıklar (4+8)	62.066.751	482.823	2.452.497	24.583.836
10. Ticari borçlar	(2.113.893)	(337.316)	(102.748)	(226.449)
11. Finansal yükümlülükler	(8.556.757)	(885.229)	(170.489)	(5.099.418)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(40.993.176)	(91.020)	(1.945.637)	(11.548.919)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(134.477)	--	(500)	(126.941)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(51.798.303)	(1.313.565)	(2.219.374)	(17.001.727)
14. Ticari borçlar	(63)	--	(4)	--
15. Finansal yükümlülükler	(3.345.152)	(1.217.945)	(68.217)	(1.098.031)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(5.786.551)	--	(363.397)	(304.084)
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(8)	(8)	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(9.131.774)	(1.217.953)	(431.618)	(1.402.115)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(60.930.077)	(2.531.518)	(2.650.992)	(18.403.842)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	413.251	38	88.339	(919.532)
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	9.607.315	38	155.090	7.267.476
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(9.194.064)	--	(66.751)	(8.187.008)
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	1.549.925	(2.048.657)	(110.156)	5.260.462
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(2.486.218)	(2.122.285)	(420.698)	5.983.010

(*) TL karşılıkları verilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

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)	15.057.221	180.431	894.253	6.821.452
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	1.886.120	74.880	184.613	148.268
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	17.818.033	284.132	1.123.853	7.410.351
5. Ticari alacaklar	9.510	9.510	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	11.873.337	24.701	897.934	3.760.135
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	165.716	1.464	3.860	129.479
8. Duran varlıklar (5+6+7)	12.048.563	35.675	901.794	3.889.614
9. Toplam varlıklar (4+8)	29.866.596	319.807	2.025.647	11.299.965
10. Ticari borçlar	(1.321.085)	(248.567)	(102.573)	(148.551)
11. Finansal yükümlülükler	(4.609.958)	(790.133)	(146.941)	(2.496.197)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(22.448.549)	(130.951)	(1.758.198)	(6.479.923)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(33.364)	--	(1.177)	(22.767)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(28.412.956)	(1.169.651)	(2.008.889)	(9.147.438)
14. Ticari borçlar	(35.862)	--	(1.310)	(24.062)
15. Finansal yükümlülükler	(2.398.438)	(1.357.055)	(83.663)	(287.756)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(2.114.883)	--	(219.857)	(134.436)
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(8)	(8)	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(4.549.191)	(1.357.063)	(304.830)	(446.254)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(32.962.147)	(2.526.714)	(2.313.719)	(9.593.692)
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)	(1.840.391)	(2.266.569)	(215.594)	2.368.233
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(5.114.015)	(2.283.243)	(475.368)	1.451.293

(*) TL karşılıkları verilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

31 Aralık 2021 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 2021	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	204.866	(204.866)	--	--
2-Türk Lirası tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--	--	--
3- Türk Lirası'nın net etkisi (1+2)	204.866	(204.866)	--	--
Avro paritesindeki %10 artış/(azalış)				
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	166.188	(166.188)	--	--
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	166.188	(166.188)	--	--
Diğer paritelerdeki %10 artış/(azalış)				
7-Diğer para biriminde varlık/yükümlülükler	(526.046)	526.046	--	--
8-Diğer para birimi tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı	--	--	--	--
9- Diğer para birimlerinin net etkisi (7+8)	(526.046)	526.046	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(154.992)	154.992	--	--

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil) (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2020 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 2020	Kar / (Zarar)		Özkaynak	
	USD'nin değer kazanması	USD'nin değer kaybetmesi	USD'nindeğer r kazanması	USD'nin değer kaybetmesi
Türk Lirası paritesindeki %10 artış/(azalış)				
1-Net varlık / yükümlülük, Türk Lirası	226.657	(226.657)	--	--
2-Türk Lirası tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--	--	--
3- Türk Lirası'nın net etkisi (1+2)	226.657	(226.657)	--	--
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	(236.823)	236.823	--	--
8-Diğer para birimi tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı	--	--	--	--
9- Diğer para birimlerinin net etkisi (7+8)	(236.823)	236.823	--	--
TOPLAM (3+6+9)	184.039	(184.039)	--	--

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 getiriyi sağlamak.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 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 %13,75'dir (31 Aralık 2020: %14,39).

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 2021 tarihi itibarıyla sermaye yeterlilik rasyosu %15,98'dir (31 Aralık 2020: %15,75).

2021 Aralık ayında BKT Yasa Sermaye Yeterlilik Oranı, 1. Kuşak Sermaye Yeterlilik Oranı ve Adi Hisse Senedi Sahiplerine Ait Özkaynak 1. Kuşak Oranı olarak sırasıyla %15,98, %15,25 ve %15,25 (2020: sırasıyla %15,75, %14,69 ve %14,69) 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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 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 2021	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(**)	--	6.210.431	35.940.998	42.151.429	24.897.243	13.558.605	3.695.580	42.151.428
Türev finansal araçlar(**)	--	368.017	--	368.017	--	368.017	--	368.017
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmeyen finansal varlıklar								
Finansal yatırımlar(**)	3.729.384	--	--	3.729.384	1.072.985	2.656.399	--	3.729.384
Ticari alacaklar	6.849.825	--	--	6.849.825	--	--	--	--
Diğer alacaklar	5.853.388	--	--	5.853.388	--	--	--	--
Nakit ve nakit benzerleri	16.951.517	--	--	16.951.517	--	--	--	--
Finans sektörü faaliyetlerden alacaklar	30.943.577	--	--	30.943.577	--	--	--	--
	64.327.691	6.578.448	35.940.998	106.847.137	25.970.228	16.583.021	3.695.580	46.248.829
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen finansal yükümlülükler								
Türev finansal araçlar(**)	--	54.807	--	54.807	--	54.807	--	54.807
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmeyen yükümlülükler								
Borçlanmalar(**)	27.589.078	--	--	27.589.078	--	--	27.589.078	27.589.078
Ticari borçlar	3.794.149	--	--	3.794.149	--	--	--	--
Finans sektörü faaliyetlerden borçlar	73.160.909	--	--	73.160.909	--	--	--	--
Diğer borçlar(*)	316.579	--	--	316.579	--	--	--	--
	104.860.715	54.807	--	104.915.522	--	54.807	27.589.078	27.643.885

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

(**) Bu varlık ve yükümlülüklerin taşınan değeri ve gerçeğe uygun değeri aynıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 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(**)	--	3.307.973	19.208.278	22.516.251	13.038.654	7.296.618	2.180.979	22.516.251
Türev finansal araçlar(**)	--	97.863	--	97.863	--	97.863	--	97.863
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmeyen finansal varlıklar								
Finansal yatırımlar(**)	1.721.425	--	--	1.721.425	363.946	1.357.479	--	1.721.425
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 faaliyetlerden alacaklar	19.178.420	--	--	19.178.420	--	--	--	--
	34.716.684	3.405.836	19.208.278	57.330.798	13.402.600	8.751.960	2.180.979	24.335.539
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen finansal yükümlülükler								
Türev finansal araçlar(**)	--	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 faaliyetlerden 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.

(**) Bu varlık ve yükümlülüklerin taşınan değeri ve gerçeğe uygun değeri aynıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 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 2021 tarihinde bağımsız bir şirket tarafından değerlendirilmiştir. İndirgenmiş nakit akışları kullanılarak yatırımın gerçeğe uygun değeri 3.673.580 TL (275.608 USD karşılığı) (31 Aralık 2020: 2.148.176 TL (292.647 USD karşılığı)) olarak belirlenmiştir.

Borç senetleri: Gerçeğe uygun değerleri, mevcut olması durumunda kayıtlı piyasa fiyatlarına göre belirlenir. Kayıtlı piyasa fiyatları borsadan, satıcıdan, brokerdan, 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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37 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 değerlendirme 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 değerlendirme düzeltmeleri hem de borç değerlendirme düzeltmeleri dikkate alınır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

38 Grup şirketleri

İlişikteki konsolide finansal tablolar aşağıdaki kuruluşlardan bir araya getirilen finansal bilgilerden meydana getirilmiştir:

Bağlı ortaklıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 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	2021	2020	2021	2020
Adacami Enerji ⁽¹⁾	99,95	99,95	95,38	95,38
Akılcı Bilişim ^{(1) (*****)}	--	70,00	--	66,76
Aktifbank	99,43	99,43	99,87	99,87
Aktif Ventures ^{(6) (***)}	100,00	--	99,87	--
Akuamarin ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	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
Calik Denim B.V. ⁽³⁾	100,00	100,00	99,80	99,72
CE Solaire 1 ⁽¹⁾	95,00	95,00	90,65	90,65
CE Solaire 2 ⁽¹⁾	95,00	95,00	90,65	90,65
Cetel Telekom	93,16	93,16	93,16	93,16
Çalık Alexandria ⁽³⁾	94,00	94,00	99,81	99,72
Çalık Denim	99,80	99,72	99,80	99,72
Çalık Dijital	100,00	100,00	100,00	100,00
ÇEDAS ⁽¹⁾	99,90	99,90	95,38	95,38
Çalık Enerji Dubai ^{(1) (****)}	--	100,00	--	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
Çalık Georgia ⁽¹⁾	100,00	100,00	95,42	95,42
Çalık Hava	100,00	100,00	100,00	100,00
Çalık İnşaat ⁽²⁾	99,98	99,95	99,16	98,90
Çalık Japan ^{(1) (***)}	100,00	--	95,42	--
Çalık Pamuk	86,39	86,39	86,39	86,39
Çalık Proje ^{(1) (**)}	100,00	99,99	96,69	95,41
Çalık Rüzgar ⁽¹⁾	95,00	95,00	90,65	90,65
Çalık Tarım ⁽⁹⁾	100,00	100,00	86,39	86,39
Çiğdem ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
ÇL Enerji ^{(1) (*)}	100,00	50,00	95,42	47,71
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
Deutsche Tiefbau ^{(2) (****)}	100,00	--	99,17	--
Duru ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

38

Grup şirketleri (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

Şirket adı	Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının doğrudan sahiplik oranı (%)		Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının etkin sahiplik oranı (%)	
	2021	2020	2021	2020
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
E-Post ⁽⁶⁾	99,86	99,86	99,87	99,87
Esen ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Eurokos ^{(1) (***)}	75,00	--	71,57	--
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 İnşaat Sudan ⁽²⁾	80,00	80,00	98,22	98,22
Gap İnşaat Dubai ⁽²⁾	100,00	100,00	99,17	98,91
Gap İnşaat Ukraine ⁽²⁾	99,00	99,00	98,18	97,92
Gap İnşaat	99,16	98,90	99,17	98,91
Gap Pazarlama	99,77	99,43	99,77	99,43
Gap Pazarlama FZE ⁽⁴⁾	100,00	100,00	99,77	99,43
Gappa ⁽⁴⁾	100,00	100,00	99,77	99,43
Gelincik ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Güneştaşı ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Innovative Construction ⁽²⁾	100,00	100,00	99,17	98,91
Irmak 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
Jasper Trading ^{(1) (***)}	99,00	--	94,47	--
JSC Georgia ⁽¹⁾	85,00	85,00	81,11	81,11
Kaplan Gözü ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Kasımpatı ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Kentsel Dönüşüm ⁽²⁾	99,67	99,00	99,09	98,67
Kızılırmak ⁽¹⁾	99,30	99,30	94,86	94,86
Kuvars ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
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	100,00	99,29	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	99,80	99,72
Martı ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
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
OOO GAP ^{(2) (***)}	100,00	--	99,17	--
Oniki Teknoloji ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

38 Grup şirketleri (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

	Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının doğrudan sahiplik oranı (%)		Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının etkin sahiplik oranı (%)	
Şirket adı	2021	2020	2021	2020
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
Passo Spor ⁽⁶⁾	75,00	75,00	74,90	74,90
Pavo ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Polimetal Madencilik ⁽⁸⁾	100,00	100,00	99,29	99,29
Polimetal Mineral ⁽⁸⁾	100,00	100,00	99,29	99,29
Saudi Jalik Energy Company ⁽¹⁾	100,00	100,00	95,42	95,42
Seher ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Sigortayeri ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	99,87
Synchron ⁽⁴⁾ (****)	--	100,00	--	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	95,42
Technological Energy ⁽¹⁾	100,00	100,00	95,42	95,42
Tura Moda ⁽⁴⁾	100,00	100,00	99,77	99,43
Türkuvaz ⁽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	--	99,87
Uztur ⁽¹⁾	100,00	100,00	95,42	95,42
White Construction N.V ⁽²⁾	100,00	100,00	99,17	98,91
Workindo ⁽⁶⁾	66,67	66,67	65,10	65,10
Yakamoz ⁽⁶⁾	100,00	100,00	99,87	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

(*) Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile birleşmiştir.

(**) Technovision Mühendislik Danışmanlık ve Dış Ticaret Limited Şirketi'nin adı Çalık Proje Mühendislik A.Ş. olarak değişmiştir.

(***) 2021 yılında kurulmuştur.

(****) 2021 yılında kapanmıştır.

(*****) 2021 yılında tasfiye edilmiştir.

(*****) Çalık Holding A.Ş. ile birleşmiştir.

(*****) 2021 yılında ortaklıktan çıkmıştır.

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 Çalık Pamuk altında, sonra ise Grup altında konsolide edilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

38

Grup şirketleri (devamı)

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 (%)	
	2021	2020	2021	2020
CYK Enerji	99,00	--	95,42	--
Çalık Limak Adi Ortaklığı	50,00	50,00	47,69	47,69
Doğu Aras	40,00	50,00	38,17	47,71
DTM Enerji	50,00	50,00	47,71	47,71
HMC Digital	33,33	33,33	33,29	33,29
Kartalteppe	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
PKN Enerji	50,00	50,00	47,71	47,71
Tunçpınar	50,00	50,00	49,64	49,64

İştirakler

31 Aralık tarihli iştirakler ve sahiplik oranları aşağıda belirtilmiştir:

Şirket adı	Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının doğrudan sahiplik oranı (%)		Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının etkin sahiplik oranı (%)	
	2021	2020	2021	2020
Aktif VKŞ	100,00	100,00	99,87	99,87
Aktif Fortis	50,00	--	49,93	--
Albania Leasing	29,99	29,99	29,99	29,99
Balkan Dokuma	31,00	31,00	31,00	31,00
Bakırtepe	50,00	--	49,64	--
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
Lor Dafrique Sarlu	100,00	--	99,29	--
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	22,53	22,53
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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

39 Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

Grup'un KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	7.301.713	5.994.626
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	41.320	170.950
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	--	29.414
Toplam	7.343.033	6.194.990

40 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Satıcı sıfatı ile CETEL TELEKOM İLETİŞİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ, Alıcı sıfatı ile 4IG NYILVANOSAN MUKODO RESZVENYTARSASAG ("4iG") ve Garantör sıfatı ile ÇALIK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ arasında Albtelecom SH.A. şirketinin %80,27'lik hisselerinin 4IG şirketine devrine ilişkin imzalanan sözleşme kapsamında, 4 Mart 2022 tarihinde gerçekleşen kapanış ile Cetel Telekom'un %80,27 hissesi 4IG şirketine devredilmiştir.

Türkiye İstatistik Kurumu tarafından 4 Nisan 2022 tarihinde yayımlanan enflasyon verilerine göre 2022 Mart ayı itibarıyla Tüketici Fiyat Endeksi'ndeki üç yıllık kümülatif artış %109,4 olarak gerçekleşmiştir. TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı'na göre yüksek enflasyonlu ekonominin özelliklerinden biri son üç yılda kümülatif enflasyon oranının %100'e yaklaşması ya da aşmasıdır. TÜFE verileri çerçevesinde, önümüzdeki dönemlerde Türkiye ekonomisinin TMS 29 Standardı'na göre yüksek enflasyonlu bir ekonomi olarak tanımlanması ve TMS 29 Standardı'nın uygulanması beklenmektedir. TMS 29 Standardı'nın uygulanmasıyla finansal tablolar raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimiyle ifade edilecektir. Raporlama dönemi sonu itibarıyla cari ölçüm biriminden ifade edilmemiş finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemler ve özkaynak kalemleri ile tüm kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri genel fiyat endeksindeki değişimlere göre düzeltmeye tabi tutulacaktır. Ayrıca net parasal pozisyon durumuna bağlı olarak kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda parasal pozisyon kazanç ya da kayıpları ortaya çıkacaktır.

2022 yılının Ocak ayından itibaren Rusya ile Ukrayna arasında yaşanan gerginlik, rapor tarihi itibarıyla krize ve sıcak çatışmaya dönüşmüştür. Krize konu olan iki ülkede Grup'un finans dışı sektörlerine ait önemli bir faaliyet yürütülmemektedir. Grup'un faaliyetlerini yürüttüğü coğrafyalar göz önünde bulundurulduğunda Grup operasyonları üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

Grup'un Arnavutluk ve Kosova'da faaliyet gösteren bankacılık sektöründeki şirketlerinin Rusya ve Ukrayna'daki yatırımlarındaki mevcut toplam riski, Gerçeğe Uygun Değerinden ölçülen 53,1 milyon ABD Doları (31 Aralık 2021: 49,6 milyon ABD Doları) ve itfa edilmiş maliyetiyle ölçülen 8,2 milyon ABD Doları tutarındadır. Bu yatırımların vadesi Temmuz 2022 ile Ocak 2030 arasında değişmektedir. Grup'un Rusya ve Ukrayna'daki yatırımlarının gerçeğe uygun değer kayıpları 31 Mart 2022 itibarıyla 36 milyon ABD dolarıdır. İlgili tahmin ve hesaplamada ihtiyatlı bir yaklaşım benimseyen Banka Yönetimi, devam eden askeri çatışmalar nedeniyle Rusya ve Ukrayna'da gerçeğe uygun değerinden ölçülen yatırımlarında değer kayıpları beklemekte ve bu değer düşüklüklerini 2022 yılında muhasebeleştirecektir. Olası etkilere ilişkin tahminler Banka Yönetimi tarafından değerlendirilmiştir ve likidite veya sermaye yeterliliği rasyoları dahil olmak üzere yasal limitlerde herhangi bir ihlal beklentisi bulunmamaktadır.