

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte
Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu**

12 Mayıs 2023

Bu rapor, 4 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 152 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 2022 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 2022 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 15.367.054 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 anlaşarak raporlanan inşaat sözleşmesi hasılat tutarının önemli düzeyde hatalı olmasını engelleme, belirlene 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 2022 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

12 Mayıs 2023
İstanbul, Türkiye

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>		
			Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.f)	Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.f)
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
VARLIKLAR	Dipnot	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	9	19.513.576	16.951.517	6.588.005
Finansal yatırımlar	10	29.579.004	16.492.607	10.479.010
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	11	1.159.096	579.102	441.531
Ticari alacaklar	12	7.242.453	6.106.794	2.897.801
- İlişkili taraflardan	8	3.017.573	2.015.005	562.460
- İlişkili olmayan taraflardan		4.224.880	4.091.789	2.335.341
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	13	16.871.294	10.145.284	4.759.175
- İlişkili taraflardan	8	147.531	28.607	25.545
- İlişkili olmayan taraflardan		16.723.763	10.116.677	4.733.630
Diğer alacaklar	14	3.015.348	1.336.762	1.678.128
- İlişkili taraflardan	8	1.172.768	241.262	366.091
- İlişkili olmayan taraflardan		1.842.580	1.095.500	1.312.037
Sözleşme varlıkları	23	5.152.213	1.734.957	523.315
- Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları		5.152.213	1.734.957	523.315
Stoklar	15	5.415.122	3.353.154	1.679.313
Türev finansal varlıklar	25	265.361	368.017	97.863
Peşin ödenmiş giderler	16	2.981.546	1.194.967	865.819
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	29	417.475	119.020	17.715
Diğer dönen varlıklar	22	14.651.804	9.599.134	5.217.780
Ara toplam		106.264.292	67.981.315	35.245.455
Satış amaçlı sınıflandırılan gruplara ilişkin varlıklar	6	779.415	799.062	445.410
Toplam dönen varlıklar		107.043.707	68.780.377	35.690.865
Duran varlıklar				
Ticari alacaklar	12	602.682	743.031	259.900
- İlişkili taraflardan	8	31.037	7.262	13.548
- İlişkili olmayan taraflardan		571.645	735.769	246.352
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	13	28.027.698	20.798.293	14.419.245
- İlişkili taraflardan	8	--	--	26
- İlişkili olmayan taraflardan		28.027.698	20.798.293	14.419.219
Diğer alacaklar	14	6.797.618	4.516.626	2.393.005
- İlişkili taraflardan	8	5.983.456	4.265.320	2.348.999
- İlişkili olmayan taraflardan		814.162	251.306	44.006
Finansal yatırımlar	10	46.092.639	29.388.205	13.773.984
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	11	3.566.600	1.733.218	1.426.325
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	17	3.619.409	2.367.465	1.629.815
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	21	1.612.725	1.087.439	956.749
Maddi duran varlıklar	18	7.308.191	6.141.868	4.146.015
Maddi olmayan duran varlıklar	19	2.459.436	2.111.025	1.128.369
- Şerefiye		25.926	25.925	25.924
- Diğer		2.433.510	2.085.100	1.102.445
Kullanım hakkı varlıkları	20	384.119	627.435	336.229
Peşin ödenmiş giderler	16	354.613	504.585	575.849
Ertelenmiş vergi varlığı	29	3.267.425	701.096	376.926
Diğer duran varlıklar		8.539	10.421	3.893
Toplam duran varlıklar		104.101.694	70.730.707	41.426.304
Toplam varlıklar		211.145.401	139.511.084	77.117.169

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (devamı)

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>		
			<i>Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.f)</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.f)</i>
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR	Dipnot			
Kısa vadeli yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	24	21.707.110	19.460.751	12.473.410
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	24	3.678.656	2.113.240	1.290.428
Türev finansal yükümlülükler	25	91.756	54.807	143.559
Ticari borçlar	12	5.524.951	3.794.085	1.983.107
- İlişkili taraflara	8	86.596	42.927	93.185
- İlişkili olmayan taraflara		5.438.355	3.751.158	1.889.922
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	13	95.515.728	64.348.746	35.078.939
- İlişkili taraflara	8	311.677	244.029	222.317
- İlişkili olmayan taraflara		95.204.051	64.104.717	34.856.622
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	26	190.952	110.172	56.984
Diğer borçlar	14	1.141.029	800.436	394.875
- İlişkili taraflara	8	197	14	174.692
- İlişkili olmayan taraflara		1.140.832	800.422	220.183
Sözleşme yükümlülükleri	23	4.893.031	2.673.445	312.221
- Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri		1.508.518	710.319	312.221
- Diğer sözleşme yükümlülükleri		3.384.513	1.963.126	--
Ertelenmiş gelirler	16	2.051.118	709.536	915.200
Dönem karı vergi yükümlülüğü	29	713.854	268.001	57.013
Kısa vadeli karşılıklar	27	725.651	419.609	309.800
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	27	349.241	189.557	133.656
- Diğer	27	376.410	230.052	176.144
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	22	1.733.862	976.997	598.086
Ara toplam		137.967.698	95.729.825	53.613.622
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	6	--	9.848	87.324
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		137.967.698	95.739.673	53.700.946
Uzun vadeli yükümlülükler				
Uzun vadeli borçlanmalar	24	7.769.837	6.011.371	3.686.881
Ticari borçlar	12	--	64	35.864
- İlişkili olmayan taraflara		--	64	35.864
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	13	14.842.357	8.812.163	3.675.815
- İlişkili olmayan taraflara		14.842.357	8.812.163	3.675.815
Diğer borçlar	14	395.696	210.240	385.776
- İlişkili olmayan taraflara		395.696	210.240	385.776
Sözleşme yükümlülükleri	23	1.512.122	409.056	342.027
- Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükler		1.512.122	409.056	342.027
Ertelenmiş gelirler	16	1.749.084	1.259.214	683.275
Uzun vadeli karşılıklar	27	295.488	157.779	96.173
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	27	294.800	143.551	86.966
- Diğer	27	688	14.228	9.207
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	29	492.779	435.248	290.159
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		--	--	2.828
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		27.057.363	17.295.135	9.198.798
Toplam yükümlülükler		165.025.061	113.034.808	62.899.744

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (devamı)

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>		
			<i>Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.f)</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.f)</i>
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
ÖZKAYNAKLAR	Dipnot			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar				
Ödenmiş sermaye	30	400.000	400.000	400.000
Sermaye düzeltme farkları		6.400	6.400	6.400
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(106.699)	(39.867)	(15.693)
-Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları		(106.699)	(39.867)	(14.368)
-Yeniden değerlendirme fonu		--	--	(1.325)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		17.956.274	12.554.535	5.311.220
-Yabancı para çevrim farkları		19.808.389	12.611.400	4.911.226
-Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerleme ve/veya sınıflandırma kayıpları / kazançları		(1.852.115)	(56.865)	399.994
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	30	2.928.914	2.501.943	2.350.220
Geçmiş yıllar karları		9.867.885	5.669.317	3.736.518
Dönem net karı		13.923.613	4.640.595	2.077.760
Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı		44.976.387	25.732.923	13.866.425
Kontrol gücü olmayan paylar toplamı	30	1.143.953	743.353	351.000
Toplam özkaynaklar		46.120.340	26.476.276	14.217.425
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		211.145.401	139.511.084	77.117.169

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	
		<i>Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.f)</i>	
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
Kar ve ya zarar kısmı	Dipnot	2022	2021
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	31	33.205.684	15.261.222
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	31	9.518.233	4.669.383
Toplam hasılat	31	42.723.917	19.930.605
Satışların maliyeti (-)	31	(24.988.514)	(11.169.417)
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	31	(3.508.674)	(1.928.475)
Toplam maliyet	31	(28.497.188)	(13.097.892)
Brüt kar	31	14.226.729	6.832.713
Genel yönetim giderleri (-)	32	(3.787.904)	(1.940.764)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	32	(725.508)	(345.765)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	32	(245.596)	(123.472)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	33	3.071.661	1.221.798
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	33	(2.577.754)	(1.315.006)
Esas faaliyet karı		9.961.628	4.329.504
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	34	5.085.095	1.576.052
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	34	(1.170.948)	(517.010)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki / zararlarındaki vergi sonrası paylar	17	418.898	(43.501)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		14.294.673	5.345.045
Finansman gelirleri	35	2.434.936	1.701.400
Finansman giderleri (-)	35	(2.950.609)	(1.847.952)
Finansman giderleri, net		(515.673)	(146.552)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		13.779.000	5.198.493
Dönem vergi gideri (-)	29	(1.712.379)	(709.567)
Ertelenmiş vergi geliri	29	2.193.118	281.447
Toplam vergi geliri/gideri		480.739	(428.120)
Dönem karı		14.259.739	4.770.373

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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.

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	
		Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.f)	
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
Diğer kapsamlı gelir kısmı	Dipnot	2022	2021
Dönem karı		14.259.739	4.770.373
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yurtdışı faaliyetlere ve raporlamaya ilişkin yabancı para çevrim farkları		7.735.453	7.869.879
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kayıpları	10	(2.393.005)	(609.485)
Ertelenmiş vergi geliri	29	598.251	152.372
Toplam		5.940.699	7.412.766
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları	27	(87.061)	(34.330)
Ertelenmiş vergi geliri		21.765	8.406
Toplam		(65.296)	(25.924)
Toplam diğer kapsamlı gelir		5.875.403	7.386.842
Toplam kapsamlı gelir		20.135.142	12.157.215
Dönem karının dağılımı:			
Ana ortaklık payları		13.923.613	4.640.595
Kontrol gücü olmayan paylar		336.126	129.778
Dönem karı		14.259.739	4.770.373
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık payları		19.683.403	11.858.412
Kontrol gücü olmayan paylar		451.737	298.803
Toplam kapsamlı gelir		20.135.140	12.157.215

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

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

	Ana ortaklığa ait özkaynaklar											
			Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş karlar						
	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
31 Aralık 2020 (önceden raporlanan)	400.000	6.400	2.350.220	(1.325)	(14.846)	399.994	5.016.028	2.913.766	2.515.686	13.585.923	312.780	13.898.703
Yeniden düzenlemenin etkisi (Not 2.f)	--	--	--	--	478	--	(104.802)	822.752	(437.926)	280.502	38.220	318.722
1 Ocak 2021 bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	400.000	6.400	2.350.220	(1.325)	(14.368)	399.994	4.911.226	3.736.518	2.077.760	13.866.425	351.000	14.217.425
Döneme ait toplam kapsamlı gider	--	--	--	--	--	--	--	--	4.640.595	4.640.595	129.778	4.770.373
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	--	4.640.595	4.640.595	129.778	4.770.373
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki net değişim	--	--	--	--	--	(456.856)	--	--	--	(456.856)	(257)	(457.113)
Aktüeryal kayıplar/kazançlar	--	--	--	--	(25.500)	--	--	--	--	(25.500)	(424)	(25.924)
Yurtdışı faaliyetlerden oluşan yabancı para çevrim farkları	--	--	--	--	--	--	7.700.173	--	--	7.700.173	169.706	7.869.879
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	(25.500)	(456.856)	7.700.173	--	--	7.217.817	169.025	7.386.842
Döneme ait toplam kapsamlı gider	--	--	--	--	(25.500)	(456.856)	7.700.173	--	4.640.595	11.858.412	298.803	12.157.215
Ana ortaklığa ait işlemler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye artışı/azaltımı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	104.377	104.377
Bağlı ortaklıkların kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı	--	--	--	--	--	--	--	(20.271)	--	(20.271)	20.271	--
Değişikliklerine bağlı artışı/azalış	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Bağlı ortaklıklar sermaye azalışlarına kontrol gücü olmayan pay sahipleri tarafından katılımlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(3.280)	(3.280)
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(60.928)	(60.928)
Diğer değişiklikler nedeniyle azalış	--	--	--	--	--	--	--	28.357	--	28.357	33.110	61.467
Transferler	--	--	151.723	1.325	--	--	--	1.924.712	(2.077.760)	--	--	--
Ana ortaklığa ait işlemler toplamı	--	--	151.723	1.325	--	--	--	1.932.798	(2.077.760)	8.086	93.550	101.636
31 Aralık 2021 bakiyesi	400.000	6.400	2.501.943	--	(39.868)	(56.862)	12.611.399	5.669.316	4.640.595	25.732.923	743.353	26.476.276
31 Aralık 2021 (önceden raporlanan)	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
Yeniden düzenlemenin etkisi (Not 2.f)	--	--	--	--	(223)	--	153.784	390.567	98.404	642.532	97.191	739.723
1 Ocak 2022 bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	400.000	6.400	2.501.943	--	(39.867)	(56.865)	12.611.400	5.669.317	4.640.595	25.732.923	743.353	26.476.276
Döneme ait toplam kapsamlı gider	--	--	--	--	--	--	--	--	13.923.613	13.923.613	336.126	14.259.739
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	--	13.923.613	13.923.613	336.126	14.259.739
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki net değişim	--	--	--	--	--	(1.795.250)	--	--	--	(1.795.250)	496	(1.794.754)
Aktüeryal kayıplar/kazançlar	--	--	--	--	(66.833)	--	--	--	--	(66.833)	1.537	(65.296)
Yurtdışı faaliyetlerden oluşan yabancı para çevrim farkları	--	--	--	--	--	--	7.621.873	--	--	7.621.873	113.580	7.735.453
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	(66.833)	(1.795.250)	7.621.873	--	--	5.759.790	115.613	5.875.403
Döneme ait toplam kapsamlı gider	--	--	--	--	(66.833)	(1.795.250)	7.621.873	--	13.923.613	19.683.403	451.739	20.135.142
Ana ortaklığa ait işlemler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Bağlı ortaklıklar sermaye artışlarına kontrol gücü olmayan pay sahipleri tarafından katılımlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	67.943	67.943
Diğer değişiklikler nedeniyle azalış/artış	--	--	--	--	--	--	--	16.894	--	16.894	4.223	21.117
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	--	--	--	--	--	--	(424.884)	95.141	--	(329.743)	(106.274)	(436.017)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı	--	--	--	--	--	--	--	(127.090)	--	(127.090)	47.077	(80.013)
Değişikliklerine bağlı artışı/azalış	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(64.108)	(64.108)
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	426.971	--	1	--	--	4.213.623	(4.640.595)	--	--	--
Ana ortaklığa ait işlemler toplamı	--	--	426.971	--	1	--	(424.884)	4.198.568	(4.640.595)	(439.939)	(51.139)	(491.078)
31 Aralık 2022 bakiyesi	400.000	6.400	2.928.914	--	(106.699)	(1.852.115)	19.808.389	9.867.885	13.923.613	44.976.387	1.143.953	46.120.340

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi and ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
			Yeniden Düzenlenmiş (not 2.f)
	Dipnot	2022	2021
A. İşletme faaliyetlerde (kullanılan)/ kaynaklanan nakit akışları		7.674.568	20.066.802
Dönem karı		14.259.739	4.770.373
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(10.049.365)	8.688.771
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	18-19-20	922.993	623.865
Türev finansal araçların satışlarından (karlar)/zararlar	34	10.245	(288.499)
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer (kazanç) / kayıplarıyla ilgili düzeltmeler	10	(14.233.391)	191.621
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	34	(780.429)	(532.640)
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	11.210	78.025
Stok değer düşüklüğüyle ilgili düzeltmeler, net	15	17.352	1.063
Diğer finansal varlıklar veya yatırımlar değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	152.946	85.118
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	27	207.543	56.076
Muhtemel riskler için ayrılan serbest karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	737.390	254.807
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	21	(527.100)	386.314
İştirak, iş ortaklığı ve finansal yatırımların elden çıkarılmasından veya paylarındaki değişim sebebi ile oluşan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	34	(2.313.343)	(490.078)
Bağlı ortaklıkların veya müşterek faaliyetlerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	34	45.295	(58.939)
İştirak değer düşüklüğü	34	338.150	-
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	27	27.102	13.188
Diğer karşılıklarla ilgili düzeltmeler	27	32.583	8.401
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	17	(418.898)	43.501
Faiz gelir ve giderleriyle ilgili düzeltmeler		(2.445.697)	(884.535)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(71.401)	4.360
Vergi giderleriyle ilgili düzeltmeler	29	(480.739)	428.120
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	34	(294.010)	3.592
Gerçekleşmemiş kur farkı (karları) / zararları ve çevrim farkları		9.108.053	8.765.411
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	13	(95.219)	--
İşletme sermayesindeki değişimler		1.039.015	5.001.314
Stoklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(672.279)	(197.373)
Ticari alacaklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		1.379.878	(713.694)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki düzeltmeler		42.785	4.459
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/ (artış)		(2.475.263)	939.229
Sözleşme yükümlülük ve varlıklarındaki değişimler		1.871.783	(567.986)
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklardaki azalış/ (artış)		(2.413.376)	(444.464)
Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		302.583	6.470
Satış amaçlı sınıflandırılan yükümlülüklerdeki değişimle ilgili düzeltmeler		(12.240)	(98.985)
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklarda azalış/ (artış)		(2.042.711)	2.842.876
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlarda (azalış)/ artış		6.844.805	1.856.645
Kullanımı sınırlı nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		(361.978)	128.238
Ticari borçlardaki değişimle ilgili düzeltmeler		495.126	85.236
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişimle ilgili düzeltmeler		(876.470)	611.196
Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış/ (azalış)		(1.482.711)	685.138
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/ (azalış) ile ilgili düzeltmeler		439.083	(135.671)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
Faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit akışları		2.425.179	1.606.344
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	27	(41.712)	(12.302)
Finans sektörü faaliyetine ilişkin alacaklara ilişkin tahsilatlar	13	153.147	166.888
Alınan faizler		6.676.962	3.947.105
Ödenen faizler		(2.996.941)	(1.939.511)
Şüpheli alacaklardan tahsilatlar	12	11.623	4.750
Ödenen vergiler	29	(1.377.900)	(560.586)
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		(1.682.394)	(5.591.303)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		322.431	398.750
Maddi duran varlık edinimlerinden nakit çıkışları	18	(2.545.497)	(850.618)
Maddi olmayan duran varlık edinimlerinden nakit çıkışları	19	(499.327)	(109.702)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri	21, 34	738.226	--
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	21	--	(7.208)
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları	17	(40.107)	(41.202)
İştiraklerin ve/veya iş ortaklıklarının pay satışı veya sermaye azaltımı sebebiyle oluşan nakit girişleri	17	37.347	170.491
Alınan temettüler	17	60.863	129.920
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları		(436.017)	--
Bağlı ortaklıkların kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış		(58.896)	58.187
Türev finansal yatırımlardan kaynaklanan nakit girişleri/(çıkışları)		225.220	24.794
İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlık yatırımlarının satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	3.878.973	200.240
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık yatırımlarının satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	34.263.253	3.328.484
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık yatırımlarının satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	13.330.655	167.156
İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan finansal varlık yatırımların edinimlerinden nakit çıkışları	10	(12.834.630)	(796.570)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık edinimlerinden nakit çıkışları	10	(20.548.553)	(7.556.064)
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık edinimlerinden nakit çıkışları	10	(17.772.838)	(960.668)
Kontrol gücü olmayan payların sermaye artışına katılımı	30	67.943	104.377
Diğer nakit girişleri/çıkışları	5	128.560	148.330
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(4.043.017)	(4.233.777)
İlişkili taraf borçlanmalarından kaynaklanan nakit girişleri		534.466	(211.127)
Ödenen temettüler	30	(64.108)	(60.928)
Borçlanmalar /(borçlanmaların geri ödemesi) ile ilgili net nakit akışı		(3.279.051)	(2.838.662)
Ödenen faizler		(1.234.324)	(1.123.060)
D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim (A+B+C)		1.949.157	10.241.722
E. Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri		16.444.282	6.202.560
F. Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+E)	9	18.393.439	16.444.282

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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	72-73
5	İşletme birleşmeleri	74-76
6	Satış amacıyla elde tutulan varlık ve yükümlülük grupları	76-77
7	Bölgelere göre raporlama	76-81
8	İlişkili taraf açıklamaları	81-82
9	Nakit ve nakit benzerleri	83-84
10	Finansal yatırımlar	84-86
11	İmtiyaz hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	87
12	Ticari alacaklar ve borçlar	87-89
13	Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar	90-92
14	Diğer alacaklar ve borçlar	93-94
15	Stoklar	95
16	Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler	96
17	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	97-101
18	Maddi duran varlıklar	102-103
19	Maddi olmayan duran varlıklar	104
20	Kullanım hakkı varlıkları	105
21	Yatırım amaçlı gayrimenkuller	105-106
22	Diğer varlık ve yükümlülükler	106
23	Sözleşme varlık ve yükümlülükleri	107
24	Borçlanmalar	108-109
25	Türevler	110
26	Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	110
27	Karşılıklar	110-112
28	Taahhütler, koşullu yükümlülükler ve varlıklar	112-113
29	Vergi	114-121
30	Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri	121-122
31	Hasılat	122
32	Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri ve niteliklerine göre giderler	123-125
33	Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	125
34	Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler	126
35	Finansman gelirleri ve giderleri	126-127
36	Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar	127-128
37	Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil)	128-146
38	Grup şirketleri	147-150
39	Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler	151
40	Raporlama döneminden sonraki olaylar	151-152

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 2022 tarihi itibarıyla, Çalık Holding'e ait 111 adet (31 Aralık 2021: 112) bağlı ortaklık ("Bağlı Ortaklıklar"), 10 adet (31 Aralık 2021: 10) iş ortaklığı ("İş Ortaklıkları"), 20 adet (31 Aralık 2021: 22) iştirak ("İştirakler") (burada ve bundan sonra "Grup" veya "Çalık Grubu" olarak bahsedilecektir) bulunmaktadır. Çalık Grubu'nun 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un çalışan sayısı 12.813'dir (31 Aralık 2021: 12.146). 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
- Maden
- Bankacılık ve finans

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'a yeni dahil olan Bağlı Ortaklıklar, İş Ortakları ve İştirakler aşağıda belirtilmiştir:

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke	Sektör
Aktiftech Teknoloji Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye	Banka
Anateks Anadolu Tekstil Fabrikaları	Bağlı ortaklık	Türkiye	Pazarlama
Ce Solar Dooel Skopje	Bağlı ortaklık	Arnavutluk	Enerji
Çalık Albania Wind Sh.P.K./Llc	Bağlı ortaklık	Arnavutluk	Enerji
Lidya Mali SA	Bağlı ortaklık	Mali	Maden
Machinego Teknoloji Danışmanlık ve İş Makinaları Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye	Enerji

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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
CE SOLAIRE 1 SAS	Bağlı ortaklık	Kongo
CE SOLAIRE 2 SAS	Bağlı ortaklık	Kongo
Ce Solar Dooel Skopje (*)(**)	Bağlı ortaklık	Arnavutluk
CYK Enerji Adi Ortaklığı	İş ortaklığı	Türkiye
Çalık Albania Wind Sh.P.K./Llc (*)(**)	Bağlı ortaklık	Arnavutluk
Çalık Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Enerji Japan G.K. (*)	Bağlı ortaklık	Japonya
Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Enerji Swiss AG	Bağlı ortaklık	İsviçre
Çalık Georgia LLC (*)	Bağlı ortaklık	Gürcistan
Çalık Limak Adi Ortaklığı	İş ortaklığı	Türkiye
Çalık Proje Mühendislik A.Ş.	Bağlı ortaklık	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
Dtm Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı (*)	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
Machinego Teknoloji Danışmanlık ve İş Makinaları Anonim Şirketi (**)	İş ortaklığı	Türkiye
Momentum Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Onyx Trading Innovation FZE	Bağlı ortaklık	BAE
Pkn Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı (*)	İş ortaklığı	Türkiye
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 AŞ	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 2022 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara etkilerinin önemsiz olmaları sebebiyle konsolidasyona dahil edilmemişlerdir.

(**) 2022 yılında kurulmuştur.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 A.Ş. ("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 satış, pazarlama, dağıtım yapmak amacıyla 2006 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

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

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

CE Solaire 1 SAS ("CE Solaire 1")

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

CE Solaire 2 SAS ("CE Solaire 2")

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

Ce Solar Dooel Skopje ("Ce Solar")

CE Solar Dooel Skopje, elektrik enerjisi tesisi inşası ve işletmesi, elektrik üretimi, satış ve pazarlaması için 2022 yılında Arnavutluk'da kurulmuştur.

CYK Enerji Adi Ortaklığı ("CYK Enerji")

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

Çalık Albania Wind Sh.P.K./Llc ("Çalık Albania")

Çalık Albania Wind Sh.P.K./Llc, elektrik santrali inşaatı ve işletmesi, elektrik üretimi, elektrik satış ve pazarlaması, mühendislik faaliyetleri için 2022 yılında Arnavutluk'da kurulmuştur.

Çalık Elektrik Dağıtım A.Ş. ("ÇEDAS")

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

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

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 Turkmenistan, Çalık Enerji Gürcistan, Çalık Enerji Özbekistan, Çalık Enerji Libya, Çalık Enerji Irak, Çalık Özbekistan (TRC), Çalık Enerji Malavi, Kızılırmak Enerji Elektrik, Çalık Enerji Özbekistan Taşkent PE and Çalık Enerji Afganistan Şube, Çalık Enerji Romanya Şube, Çalık Enerji Erbil Şube, Çalık Enerji Senegal Şube, Çalık Enerji DM Şube ve Kızılırmak Enerji Elektrik Erbil Şube olmak üzere 15 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 2018 tarihinde İsviçre'de kurulmuştur.

Çalık Georgia LLC ("Çalık Georgia")

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

Çalık Limak Adi Ortaklığı ("Çalık Limak")

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

Çalık Proje Mühendislik A.Ş.

Çalık Proje Mühendislik A.Ş. Technovision Mühendislik, Danışmanlık ve Dış Ticaret A.Ş., makine ve inşaat mühendisliği hizmeti ve danışmanlık hizmeti vermek amacıyla 1994 yılında Ankara'da kurulmuştur. 2015 yılında şirket hisselerinin %90'ı, Grup şirketlerine mühendislik ve danışmanlık hizmeti vermek amacıyla Çalık Enerji tarafından satın alınmıştır. Technovision Mühendislik, Danışmanlık ve Dış Ticaret A.Ş. şirket ismi Çalık Proje Mühendislik A.Ş. olarak değişmiştir.

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

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

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

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

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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)

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

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

Doğu Aras, 28 Haziran 2013 tarihinde imzalanan hisse devir sözleşmesine istinaden Kars, Ardahan, Iğdır, Erzincan, Ağrı, Bayburt ve Erzurum bölgelerinde elektrik dağıtım ve satışı yapan ve kamuya ait olan Aras Elektrik Dağıtım A.Ş. ("EDAS") ve Aras Elektrik Perakende Satış A.Ş. ("EPAS") paylarının tamamını özelleştirme kapsamında açılan ihaleye girerek 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 satışıyla halka arz büyüklüğü 1.474.000.000 TL olarak gerçekleşmiştir. Bahsi geçen halka arz sonrasında Çalık Enerji'nin Doğu Aras'taki sahiplik oranı %40 olmuştur.

DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı ("DTM Enerji")

DTM Enerji Adi Ortaklığı, 23 Ocak 2020 tarihinde Çalık Enerji ve Biskon Yapı A.Ş.'ye ait olarak, mal ve hizmet tedariki yapılması amacıyla kurulmuştur. Çalık-Biskon Adi Ortaklığı unvanı, DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı olarak değişmiştir.

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

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.

Jasper Trading ("Jasper Trading")

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

JSC Çalık Georgia Wind ("JSC Georgia")

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

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

1.1 Enerji bölümündeki işletmeler (devamı)

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

KÇLE, 17 Eylül 2012 tarihinde ÇEDAŞ, Çalık Enerji ve Limak Yatırım arasında imzalanan müşterek yönetim anlaşması kapsamında iş ortaklığı olarak kurulan KÇLE şirketinin toplam sermayesine ÇEDAŞ, Çalık Enerji ve Limak Yatırım sırasıyla %25, %25 ve %50 oranlarında iştirak etmişlerdir. 2015 yılı içerisinde ÇEDAŞ tarafından sahip olunan ve KÇLE'in %25'ini temsil eden hisseler Çalık Enerji'ye devrolmuştur. 8 Mayıs 2013 tarihinde KÇLE, Kosova Cumhuriyeti'nde elektrik dağıtım ve satış faaliyetlerini yürüten Kompania Per Distribuium Dhe Fumizim Me Energji Elektrike SH.A ("KEDS") isimli kamu iktisadi kuruluşunun paylarının tamamını özelleştirme kapsamında Kosova Cumhuriyeti Hükümeti tarafından açılan ihaleye girerek satın almıştır.

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

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

Machinego Teknoloji Danışmanlık Ve İş Makinaları A.Ş. ("Machinego Teknoloji")

Web portalı üzerinden her nevi tarım ve iş makineleri, traktör, biçer döver ve ekipmanlarının kiraya verilmesi ve satılması, alınması, alım satım aracılığı yapılması faaliyetlerini yürüterek, yayın, veri tabanı oluşturmak, geliştirmek, müşterilere servis olarak sağlamak, reklam ve ilan almak vermek, müşteri hizmetleri vermek, yurt içi ve yurt dışı firmalarla ortaklıklar kurarak veri tabanı alışverişi yapmak gibi elektronik ticari faaliyetlerinde bulunmak, tüm hizmetleri ve işlemleri ifa etmek amaçlı kurulmuştur.

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

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

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

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

PKN Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı ("PKN Enerji")

PKN Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı, 23 Ocak 2020 tarihinde Çalık Enerji ve Denge Reklam San. Ve Tic. Ltd Şti.'ye ait olarak, mal ve hizmet tedariki yapılması amacıyla kurulmuştur. Denge-Çalık NTF Adi Ortaklığı unvanı, PKN Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı olarak değişmiştir.

Saudi Jalik Energy Company ("Suudi Çalık")

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

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

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

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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)

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

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

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

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

Uztur Investment and Development Limited ("Uztur")

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

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

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

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

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

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

YEDAŞ, Samsun, Ordu, Amasya, Çorum ve Sinop illerinde elektrik enerjisi 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 Samsun, Ordu, Çorum, Amasya ve Sinop illerini kapsayan bölgede dağıtım, perakende hizmetleri faaliyetlerini yürütmekte olan YEDAŞ, 31 Aralık 2012 tarihinde dağıtım ve perakende satış faaliyetlerini ayrıştırmıştır. Bu karar kapsamında YEPAŞ 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren faaliyetlerine başlamıştır.

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

1.2 İnşaat bölümündeki işletmeler

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Çalık İnşaat Anonim Şirketi ("Çalık İnşaat")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Deutsche Tiefbau Gesellschaft für Infrastrukturentwicklung mbH ("Deutsche Tiefbau") (*)	Bağlı ortaklık	Almanya
Gap Construction Co. ("Gap İnşaat Libya")	Bağlı ortaklık	Libya
Gap Construction Investment and Foreign Trade LLC-Qatar ("Gap İnşaat Katar")	Bağlı ortaklık	Katar
Gap İnşaat Construction and Investment Co. Ltd. ("Gap İnşaat Sudan")	Bağlı ortaklık	Sudan
Gap İnşaat Dubai FZE ("Gap İnşaat Dubai")	Bağlı ortaklık	BAE
Gap İnşaat Ukraine Ltd. ("Gap İnşaat Ukrayna")	Bağlı ortaklık	Ukrayna
Gap İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret Anonim Şirketi ("Gap İnşaat")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Innovative Construction Technologies Trading FZE ("Innovative Construction")	Bağlı ortaklık	BAE
Kentsel Dönüşüm İnşaat Anonim Şirketi ("Kentsel Dönüşüm")	Bağlı ortaklık	Türkiye
OOO Gap İnşaat ("Gap İnşaat Rusya")	Bağlı ortaklık	Rusya
White Construction N.V. ("White Construction")	Bağlı ortaklık	Hollanda

(*) 2022 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, Katar ve Rusya'da birer adet şubesi bulunmaktadır.

Gap İnşaat Sudan, Gap İnşaat Libya, Kentsel Dönüşüm, Çalık İnşaat, Gap İnşaat Katar, Gap İnşaat Dubai, Gap İnşaat Ukrayna, White Construction, Gap İnşaat Rusya, Innovative Construction, 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, Gap İnşaat Rusya, Innovative Construction, OOO Gap İnşaat ve Deutsche Tiefbau bulundukları ülkelerde inşaat projeleri gerçekleştirmek amacıyla kurulmuştur.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

1.3 Tekstil bölümündeki işletmeler

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Balkan Dokuma TGPJ	İştirak	Türkmenistan
Calik Denim B.V.	Bağlı Ortaklık	Hollanda
Çalık 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 TGPJ

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

Çalık Denim B.V.

Çalık Denim B.V. Şubat 2018 tarihinde Hollanda'nın Amsterdam şehrinde kurulmuştur. Çalık Denim B.V. üretim gerçekleştirmemekte olup, Çalık Denim'in Avrupa pazarı'nda büyümesini sağlamak amacıyla pazarlama faaliyetlerinde bulunmak üzere 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.

Gap Türkmen -Türkmenbaşı Jeans Kompleksi ("TJK")

TJK 1995 yılında Türkmen-Türk Ortak Girişimi olarak Türkmenistan'da Türkmenistan kanunları çerçevesinde kurulmuş olup iplik ve kot kumaşı üretimi ve pazarlaması konularında faaliyet göstermektedir. Şirketin bir kot kumaşı ve kot giysi fabrikası bulunmakta ve satışlarını yerel pazarın yanı sıra ABD ve Avrupa Ülkeleri'ne yapmaktadır.

Malatya Boya

Malatya Boya Emprime Fabrikaları A.Ş. 9 Temmuz 1997 tarihinde Malatya Türkiye'de kurulmuş bir anonim şirkettir. Malatya Boya kumaş boyama ve kasar ağartma faaliyetinde bulunmaktadır. Malatya Boya 31 Ağustos 2018 tarihinde Grup'un Anateks Grubu'ndan olan alacaklarına karşılık olarak Grup'a devredilmiştir.

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
Anateks Anadolu Tekstil Fabrikaları	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Alexandria For Readymade Garments	Bağlı ortaklık	Mısır
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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

1.4 Pazarlama bölümündeki işletmeler (devamı)

Anateks

Anateks ticari merkezi Malatya olmak üzere 28.08.1984 yılında kurulmuştur. Şirketin amacı her türlü tabii, sınai ve sentetik elyaftan mamul iplikler ile bu elyaf ve ipliklerden mamul her türlü tekstil ürünlerinin dokuma, boyama, apreleme, terbiyeleme işlemlerini de kapsamak üzere imalatı ve tekstil dalında kullanılan hammadde, ilk madde, ara malları, araç gereç ve makinalarla aksamalarının üretimi iç ve dış ticaretidir.

1 Aralık 2022'de Fatime Zuhale Kolukısa'nın Anateks Anadolu Tekstil Fabrikaları A.Ş.'nin pay defterinde ve belgelerinde kayıtlı bulunan hisselerinin 160.699.107,68 TL tutarındaki payının tamamı, bilabedel her türlü hak ve vecibeleri ile birlikte Gap Pazarlama A.Ş. tarafından devir alınmıştır.

Çalık Alexandria

Çalık Alexandria, 2006 yılında Mısır'da kurulmuş olup, iplik, dokuma ve hazır giyim üretim ve pazarlaması konularında faaliyet göstermektedir. Grup, tekstil sektöründe faaliyetleri sınırlı olarak devam eden Çalık Alexandria ile ilgili varlık ve yükümlülüklerini 31 Aralık 2021 tarihinde "Elden çıkarılacak varlıklar grubu" olarak sınıflamıştır. Grup 2022 yılında Çalık Alexandria'yı tam konsolide etmiştir.

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 Jebel Ali Free Zone

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

Gappa Textile

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

Tura Moda Mağazacılık

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 2022 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 Bankacılık ve finans bölümündeki işletmeler

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama Anonim Şirketi	İştirak	Türkiye
Aktif Fortis Enerji Anonim Şirketi ("Aktif Fortis")	İştirak	Türkiye
Aktif Portföy Yönetimi Anonim Şirketi ("Mükafat Portföy Yönetimi")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Aktif Yatırım Bankası Anonim Şirketi ("Aktif Bank")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Aktiftech Teknoloji 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
Aytaşı Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Banka Kombëtare Tregtare Kosovë JSC	Bağlı ortaklık	Kosova
Banka Kombetare Tregtare Sh.a	Bağlı ortaklık	Arnavutluk
Cydev Investment Ltd.	İştirak	KKTC
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
Euro-Mediterranean Investment Company Limited	İştirak	KKTC
Gelincik Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi.	Bağlı ortaklık	Türkiye
Güneştaşı Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Halk Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi	İştirak	Türkiye
HMC Digital	İş ortaklığı	Türkiye
Idea Farm Ventures Limited	İştirak	BAE
İnovaban İnovasyon ve Finansal Danışmanlık Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
İpek Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Kaplan Gözü Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Kasımpatı Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Kazakhstan İjara Company KIC Leasing	İştirak	Kazakistan
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
N Kolay Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş. ("N-Kolay Ödeme Kuruluşu A.Ş.")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Nilüfer Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	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 Finansal Teknoloji Çözümleri A.Ş. ("Pavo Teknik Servis Elektrik ve Elektronik Sanayi Ticaret A.Ş.")	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 Anonim Şirketi	İştirak	Türkiye
Turkuvaz Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Ufuk Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
UPT Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para A.Ş.	Bağlı ortaklık	Türkiye
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye

(*) 2022 yılında kurulmuştur.

(**) 2022 yılı itibarıyla gayri faal durumdadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 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 biokütleden elde edilen gazdan elektrik enerjisi üretimi hizmeti sağlamak amacıyla 2021 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

Aktif Portföy (Mükafat Portföy)

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

Aktiftech Teknoloji Anonim Şirketi ("Aktiftech")

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 2022 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 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.

Euroasian Leasing Company ("ELC")

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 Bankacılık ve finans bölümündeki işletmeler (devamı)

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.

Halk Yenilebilir Enerji Anonim Şirketi ("Halk Yenilenebilir")

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

HMC Digital

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

Idea Farm Ventures Limited ("Idea Farm")

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

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

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

İpek Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi ("İpek")

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

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

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

Kasımpatı Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Kasımpatı")

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

Kazakistan İjara

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

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 Bankacılık ve finans bölümündeki işletmeler (devamı)

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.

N Kolay Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş.

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

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 Finansal Teknoloji Çözümleri A.Ş.

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 Bankacılık ve finans bölümündeki işletmeler (devamı)

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 ve Reasürans Brokerliği

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.

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.

Turkuvaz Solar Enerji Üretim Anonim Şirketi ("Turkuvaz")

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

Ufuk Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi ("Ufuk")

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

UPT Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para A.Ş.

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

Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi ("Yakamoz")

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 Madencilik bölümündeki işletmeler

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Artmin Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Bakırtepe Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	İş ortaklığı	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
Lidya Mali SA (*)	Bağlı ortaklık	Mali
Lor Dafrique Sarlu	Bağlı ortaklık	Gine
Polimetal Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Tunçpınar Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye

(*) 2022 yılında 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.

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

Bakırtepe Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2021 yılında kurulmuştur. Merkezi Ankara olan firma, Gümüşhane bölgesinde madencilik faaliyeti göstermektedir. Raporlama tarihi itibarıyla Lidya Madencilik ile Alacer'in iş ortaklığı olan Bakırtepe'deki sahiplik oranları sırasıyla %30 ve %70 oranlarındadır. (31 Aralık 2021: Lidya Maden: %50 Alacer: %50).

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

Kartaltepe Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2011 yılında kurulmuştur. Merkezi Ankara'da bulunan firma, Erzincan'da madencilik faaliyeti göstermektedir. Raporlama tarihi itibarıyla Lidya Madencilik ile Alacer'in iş ortaklığı olan Kartaltepe'deki sahiplik oranları sırasıyla %20 ve %80 oranlarındadır. (2021: Lidya Maden: %50 Alacer: %50).

Lidya Aurasia

Lidya Aurasia, 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.

Lidya Mali SA

Lidya Mali SA, doğrudan veya dolaylı olarak jeolojik araştırma çalışmaları yapmak, çeşitli maden ocakları işletmek ve konsantreler üretmek amacıyla 2022 yılında tescil edilmiştir. Lidya Mali SA'nın merkezi Mali Cumhuriyeti'ndedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 Madencilik bölümündeki işletmeler (devamı)

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.

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.

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.

1.7 Diğer bölümündeki işletmeler

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Başak Yönetim Sistemleri Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Cetel Telekom İletişim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Cetel Telekom")	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 Petrol Arama Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	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

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.

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 2022 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

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 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 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 ünvanıyla 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 ünvanı "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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 12 Mayıs 2023 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*

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

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 2022 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 2022 tarihi itibarıyla aktif ve pasif hesaplar, aynı tarih itibarıyla geçerli olan T.C. Merkez Bankası ("TCMB") USD alış kuru olan 1 USD = 18,6983 TL ile TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2021: 1 USD = 13,329 TL).

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, 2022 yılı Ocak-Aralık dönemi yıllık ortalama 1 USD = 16,5659 TL ile TL'ye çevrilmiştir (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).

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 2022 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 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren konsolide finansal durum tablosunda, cari döneme uygunluk sağlaması açısından aşağıdaki düzeltmeler yapılmıştır;

	31 Aralık 2021		
	Önceden Raporlanan	Yeniden Düzenlenmiş	Düzeltilmeler
Stoklar	3.329.024	3.353.154	24.130
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	2.386.602	2.367.465	(19.137)
Maddi duran varlıklar	5.907.975	6.141.869	233.894
Maddi olmayan duran varlıklar	1.532.715	2.111.025	578.310
Kısa vadeli borçlanmalar	19.462.676	19.460.751	(1.925)
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	2.113.262	2.113.240	(22)
Uzun vadeli borçlanmalar	6.013.140	6.011.371	(1.769)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	354.055	435.248	81.193
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	(39.644)	(39.867)	(223)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	12.400.751	12.554.535	153.784
Geçmiş yıllar karları	5.278.750	5.669.317	390.567
Dönem net karı	4.542.191	4.640.595	98.404
Kontrol gücü olmayan paylar toplamı	646.162	743.353	97.191

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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)

f) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi (devamı)

31 Aralık 2020			
	Önceden Raporlanan	Yeniden Düzenlenmiş	Düzeltilmeler
Stoklar	1.679.309	1.679.313	4
Finansal yatırımlar-uzun vadeli	13.758.666	13.773.984	15.318
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.629.704	1.629.815	111
Maddi duran varlıklar	4.128.344	4.146.015	17.671
Maddi olmayan duran varlıklar	939.640	1.128.369	188.729
Kısa vadeli borçlanmalar	12.212.527	12.473.410	260.883
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.301.561	1.290.428	(11.133)
Uzun vadeli borçlanmalar	3.936.443	3.686.880	(249.563)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	387.237	290.159	(97.078)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	(16.171)	(15.693)	478
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	5.416.020	5.311.220	(104.800)
Geçmiş yıllar karları	2.913.766	3.736.518	822.752
Dönem net karı	2.515.686	2.077.760	(437.926)
Kontrol gücü olmayan paylar toplamı	312.780	351.000	38.220

Grup, 31 Aralık 2021 kar veya zarar tablosunda cari döneme uygunluk sağlaması açısından aşağıdaki düzeltmeler yapılmıştır;

31 Aralık 2021			
	Önceden Raporlanan	Yeniden Düzenlenmiş	Düzeltilmeler
Genel yönetim giderleri	(2.098.305)	(1.940.764)	157.541
Araştırma ve geliştirme giderleri	(110.896)	(123.472)	(12.576)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların karlarındaki/(zararlarındaki) vergi sonrası pay	(30.366)	(43.501)	(13.135)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.111.774	1.221.798	110.024
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(1.226.601)	(1.315.006)	(88.405)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.494.334	1.576.052	81.718
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(517.010)	(517.010)	--
Finansman gelirleri	1.719.762	1.701.400	(18.362)
Finansman giderleri	(1.971.644)	(1.847.952)	123.692
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	389.433	281.447	(107.986)
Toplam diğer kapsamlı gelir	7.134.257	7.386.842	252.585
Toplam kapsamlı gelir	11.808.414	12.157.215	348.801

Grup, 31 Aralık 2021 nakit akış tablosunda cari döneme uygunluk sağlaması açısından aşağıdaki düzeltmeler yapılmıştır;

31 Aralık 2021			
	Önceden Raporlanan	Yeniden Düzenlenmiş	Düzeltilmeler
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	19.970.169	20.066.802	96.633
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları	(5.497.371)	(5.591.303)	(93.932)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(4.231.076)	(4.233.777)	(2.701)

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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)

f) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi (devamı)

Grup, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihili geçmiş dönem konsolide finansal tablolarını gözden geçirmiş ve yeniden düzenlemiştir. Yeniden düzenlemenin önemli etkileri aşağıdaki gibidir:

- a) Altın tüm dünyada işlem gören finansal bir varlıktır. Altın fiyatları ons olarak belirlenir. 1 ons, 31.1 grama tekabül etmektedir. Fiksing yöntemi ile Londra Metal Borsası'nda külçe altının fiyatı belirlenirken, kurumsal yatırımcıların daha çok tercih ettiği Vadeli Altın Kontratları ise ağırlıklı olarak New York COMEX'te işlem görmektedir. Altın fiyatlarını etkileyen en önemli ekonomik gelişmeler ve veriler arasında ise ABD Merkez Bankası (FED) açıklamaları, FOMC toplantı tutanakları, Çin, ABD ve Euro Bölgesi'den gelen önem derecesi nispeten yüksek veriler (büyüme oranı, tarım dışı istihdam, işsizlik oranı, perakende satışlar, konut fiyat endeksleri, fabrika siparişleri, imalat sektörü verileri) ve Hindistan gibi ülkelerden gelen fiziki talep göz önünde bulundurulmalıdır. Bunlara ek olarak dünyadaki ekonomik büyüme, petrol fiyatları, diğer kıymetli maden ve emtiaların fiyatları, altın madenlerindeki altın üretimi, merkez bankalarının rezerv amaçlı alış ve satışları, enflasyon gibi etmenler de altın fiyatına etki eder.

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda Grup'un Maden sektöründe faaliyet gösteren Şirket'inin bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin ağırlıklı olarak "altın ve gümüş madeni" sektöründe faaliyet göstermesi, satışlarının tamamının altın ve gümüş satışlarından oluşması ve satışların karşılığının ve faturalama para biriminin ABD doları olduğu bilinmektedir. Polimetal Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş., satışlarına Kasım 2021'de başlamış olup bu tarihe kadar maden yatırımlarına devam etmiştir. Maden yatırımlarının devam ettiği dönemde yatırımların büyük bir bölümü analiz, sondaj, danışmanlık vb. harcamalardan oluşmakta olup bu harcamaları yapmasına fon sağlayan "Ortaklara Borçlar" hesabına ait borçlanma para birimleri de ABD dolarıdır. Yatırım döneminde kullanılan yabancı menşeli ekipmanlar ABD doları bazlı olarak alınmıştır. Türkiye'den temin edilen ekipman ve diğer inşaat işlerinde ödemeler çoğunlukla Türk lirası cinsinden yapıyor olmakla birlikte ilgili yatırım malzemelerinin fiyatlarını demir-çelik gibi emtianın uluslararası fiyatları, petrol fiyatları ve ABD doları kuru belirlemektedir. Yukarıda bahsi geçen açıklamalar doğrultusunda Grup Yönetimi, bağlı ortaklıkları olan Artmin Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ve Polimetal Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin daha önceki yıllarda Türk lirası olarak belirlenmiş fonksiyonel para biriminin, kuruluşundan itibaren ABD doları olması gerektiğini değerlendirmiş ve geriye dönük parasal olmayan kalemlerini (sermaye, envanter, geliştirme maliyetleri ve diğer sabit kıymetler) yatırım tarihi maliyetleri ile değerlendirerek fonksiyonel para birimi olarak ABD doları ile oluşmuş konsolide finansal tablolarını yeniden düzenlemiştir.

- b) Grup'un Maden sektöründe faaliyet gösteren Şirket'inin, "Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen finansal araçlar"dan kaynaklanan geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenen vergi hesaplamasını yeniden değerlendirmiş ve daha evvel tamamı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünü, %75 kazanç istisnası kullanmak suretiyle geriye dönük olarak yeniden hesaplamıştır.
- c) Grup'un Maden sektöründe faaliyet gösteren Şirket'inin, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçların vadelerini gözden geçirmiş ve bu doğrultuda yeniden sınıflamıştır.
- d) Şirket, 31 Aralık 2021 tarihinde Çalık Petrol Arama Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %80 hissesini satın almış ve TFRS 3 İşletme Birleşmeleri Standardı uyarınca satın alma yöntemi ile 31 Aralık 2021 Çalık Holding konsolide finansal tablolarında provizyonel olarak muhasebeleştirmişti. 31 Aralık 2022 tarihinde yapılan satın alma fiyatının dağıtılması ve satın alma fiyatının indirgenmesi çalışması sonucunda final olarak Şirket'in net varlıkları yeniden hesaplanmış ve kayıtlara alınmıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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. 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 uygulanabilmektedir.

Söz konusu değişikliğin 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 bu 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 getirmedeği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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)

Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

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

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

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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 2022 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. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023’de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, 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, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına 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, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, 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. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

g) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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 tablolarla 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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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)

ii) Kontrol gücü olmayan paylar

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

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

iii) Bağlı ortaklıklar

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

iv) Kontrolün kaybedilmesi

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

v) Ortak kontrol altındaki işletme paylarından satın alımlar

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

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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

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

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

- Müşterek faaliyetlerde sahip olduğu varlıklardaki payı ile birlikte varlıklarını,
- Müşterek faaliyetlerde üstlenilen yükümlülüklerdeki payı ile birlikte yükümlülüklerini,
- Müşterek faaliyet sonucunda ortaya çıkan çıktının satışından payına düşen tutarda elde edilen gelir, ve
- Ortak olarak üstlenilen giderler ile birlikte payına düşen tüm giderler.

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

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 sonuçlarının konsolide finansal tablolarda göstermeden, ilgili grup içi borçla (ya da aktif kalemlerle) 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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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

(i) Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

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

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

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

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

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

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

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 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
EUR / TL	19,9349	15,0867
USD / TL	18,6983	13,3290
EUR / USD	1,0661	1,1319
<u>Ortalama</u>		
EUR / TL	17,3775	10,4572
USD / TL	16,5659	8,8719
EUR / USD	1,0490	1,1787

(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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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)

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

(c) Finansal araçlar

İlk muhasebeleştirme ve ölçüm

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

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

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

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 2022 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. İtfa 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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 muhasebeleştirilmektedir. 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 2022 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 sınıflandırılır:

- **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 yükümlülüklerinin 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 2022 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 gelecek dönemlere ait nakit girişlerini etkin faiz oranı yöntemine göre iskonto ederek hesapladığı rayiç bedel üzerinden "İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar" adı altında bilançoda, etkin faiz yöntemine göre hesapladığı geliri ise "Hizmet imtiyaz sözleşmesinden elde edilen faiz geliri" olarak muhasebeleştirilmektedir.

Güvence bedelleri

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

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

(d) Menkul kıymetlerin satım ve geri alım anlaşmaları

Grup gelecekte belirli bir tarihte sabit fiyatla geri satım/alım (ters repo/repo) taahhüdüyle menkul kıymet alım/satımı 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 2022 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 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 değer artışı 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 2022 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 2022 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 gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir 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 2022 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 gerçekleştirmeleri makul bir şekilde garanti edildiğinde gelire dahil edilirler.

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

Sözleşme Varlıkları

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

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

Sözleşme Yükümlülükleri

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

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Grup beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grup'un geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Grup, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin faaliyet gösterilen ülkenin ödeme koşullarına göre değerlendirmekte ve her bir ülke için belirlenen farklı vade süreleri geçmesi durumunda kredi riskinin önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

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

- Grup tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi, veya
- Finansal aracın vadesinin her bir ülke için belirlenen farklı vade sürelerini geçmiş olması.

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 varlıklarının 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 2022 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanı sırasıyla 19.982,83 TL ve 10.848,59 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 2022 tarihi itibarıyla Grup'un elektrik dağıtımı ve perakende satışı imtiyaz sözleşmeleri olan bağlı ortaklıklarının finansal tablolarında yer alan 17.169 TL (31 Aralık 2021: 14.373 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 2022 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 giderleştirilerek 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 2022 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 2022 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 bulundurur.

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 2022 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 hasılattan düşülerek kaydedilir.

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(n) *Hasılat (devamı)*

i) *Enerji sektörü faaliyetleri (devamı)*

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

Elektrik dağıtım hasılatı

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

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

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

Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları

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

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 2022 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 2022 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 indirimin verilmesi muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa, hasılat kaydedildiği anda indirim tutarı hasılatтан 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 oluştuğça 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 2022 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 muhasebeleştirilmektedir (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 2022 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 zararlarından (Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının elinde tuttuğu türev araçlar hariç) oluşmaktadır.

Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz yöntemi kullanılarak kar veya zarara kaydedilir. Kur farkı gelir ve giderleri, Grup'un her bir şirketi tarafından kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net olarak raporlanır.

(t) Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

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

Bankacılık ve finans faaliyetlerinden olanlar hariç esas faaliyetlerden diğer giderler, akreditif komisyon giderleri, şüpheli alacak ve stok karşılık giderleri, bağışlar, ticari ve diğer alacakların iskonto giderleri, borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı giderleri ve diğer faaliyetlerle ilgili giderlerden oluşmaktadır. Kur farkı gelir ve giderleri, Grup'un her bir şirketi tarafından kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler içerisinde net olarak raporlanır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 değerleme 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 edemediği 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 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(v) Vergi (devamı)

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

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

Türkiye’de transfer fiyatlandırması

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesinin transfer fiyatlandırması yoluyla “örtülü kazanç dağıtımı” başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmektedir. 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan “transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” hakkında Genel Tebliğ’de uygulamadaki detaylar belirlenmiştir.

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

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

İşletmede kullanılan borçların örtülü sermaye sayılabilmesi için;

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

-İşletmede kullanılması,

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

(y) Bölümlere göre finansal raporlama

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

(z) Bölünme/Şirket bölünmesi

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 2022 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 2022 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olmayan, kontrol gücü olmayan paylarla yapılan kısmi hisse alış-satış işlemleri

Oniki Teknoloji A.Ş.

13 Mayıs 2022 tarihinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 30 Haziran 2022 bilançoları esas alınması suretiyle E-post Elektronik Perakende Otomasyon Satış Ticaret A.Ş. bünyesinde birleşmiştir.

Polimetal Mineral Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Aralık 2022 tarihinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile 31 Aralık 2022 bilançoları esas alınması suretiyle Lidya Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. bünyesinde birleşmiştir.

4.2 2022 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olan pay değişiklikleri

Aktif Ventures Teknoloji ve Pazarlama Anonim Şirketi

Aktif Ventures Teknoloji ve Pazarlama Anonim Şirketi Mart 2022 tarihinde yatırım fonuna devredilmiştir.

Anateks Anadolu Tekstil Fabrikaları A.Ş.

Anateks Anadolu Tekstil Fabrikaları A.Ş. 1 Aralık 2022 tarihinde bilabedel Gap Pazarlama A. Ş'ye devredilmiştir.

Çalık Alexandria

Çalık Denim şirketi Çalık Alexandria'daki kontrolünü 1 Ocak 2022 tarihinde Çalık Alexandria'nın diğer ortaklarından Gap Pazarlama A. Ş'ye devretmiş ve 2022 yılındaki sermaye artışına katılmamıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 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.

4.4 2021 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olmayan, kontrol gücü olmayan paylarla yapılan kısmi hisse alış-satış işlemleri

Akalcı Bilişim Hizmetleri ve Danışmanlık Anonim Şirketi

9 Eylül 2021 tarihinde Akalcı 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.

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

5

İşletme birleşmeleri

Albtelecom SH.A. şirketinin satışı

Satıcı sıfatı ile Cetel Telekom İletişim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, Alıcı sıfatı ile 4IG NYILVANOSAN MUKODO RESZVENYTARSASAG ("4iG") ve Garantör sıfatı ile Çalık Holding Anonim Şirketi 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.

	28 Şubat 2022
Transfer edilen bedel	--
Satılan bağlı ortaklığın nakit ve nakit benzerleri	(21.605)
Satılan bağlı ortaklığa ilişkin nakit çıkışları	(21.605)

28 Şubat 2022 itibarıyla Albtelecom SH.A 'nın tanımlanabilir net varlıklar ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	28 Şubat 2022(*)
Dönen varlıklar	
Nakit ve nakit benzerleri	21.605
Ticari alacaklar	100.255
Diğer alacaklar	7.138
Müşteri sözleşmelerinden alacaklar	3.344
Stoklar	41.223
Peşin ödenmiş giderler	33.058
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	10.456
Diğer dönen varlıklar	1.420
Duran varlık	
Diğer alacaklar	2.468
Maddi duran varlıklar	2.352.795
Kullanım hakkı varlıkları	333.024
Maddi olmayan duran varlıklar	251.664
Toplam varlıklar	3.158.450
Kısa vadeli yükümlülükler	
Kısa vadeli borçlanmalar	137.987
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	56.177
Ticari borçlar	315.786
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10.537
Diğer borçlar	51.160
Ertelenmiş gelirler	6.590
Kısa vadeli karşılıklar	8.730
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8.183
Uzun vadeli yükümlülükler	
Uzun vadeli borçlanmalar	1.471.384
Diğer borçlar	486.960
Ertelenmiş gelirler	30.599
Uzun vadeli karşılıklar	12.704
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	80.342
Toplam yükümlülükler	2.677.139
Toplam tanımlanabilir net varlık/yükümlülükler	481.311
Yabancı para çevrim farkı	(424.883)
Toplam tanımlanabilir net varlık/yükümlülükler	56.428
Satış fiyatı	--
Toplam net satış zararı	56.428
Sahiplik oranı	%80,27
Kar zarar tablosuna yansıyan satış zararı (Not 34)	45.295

(*) Albtelecom'un hisse devrinin 4 Mart 2022 tarihinde gerçekleşmesi ve 28 Şubat-4 Mart 2022 dönemi gelir tablosu tutarının önemsiz olması sebebiyle 28 Şubat 2022 tarihli gelir tablosu konsolide edilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

5 İşletme birleşmeleri (devamı)

Gap Pazarlama Anonim Şirketi'nin Anateks Anadolu Tekstil Firmaları satın alımı

Gap Pazarlama şirketi, 1 Aralık 2022 tarihinde Anateks Anadolu Tekstil Firmaları hisselerini bedelsiz olarak satın almıştır. Birleşme tarihi itibarıyla, Anateks'in hisseleri için ödeme yapılmamış olup, Şirket'in birleşme tarihindeki net varlıkları üzerinden hesaplanan 338.150.276 TL iştirak değer düşüklüğü olarak muhasebeleştirilmiştir.

	1 Aralık 2022
Transfer edilen bedel	--
Satın alınan bağlı ortaklığın nakit ve nakit benzerleri	(1.835)
Satın alma ilişkin nakit çıkışları	(1.835)
	1 Aralık 2022
Dönen varlıklar	
Nakit ve nakit benzerleri	1.835
Ticari alacaklar	5
Ortaklardan alacaklar	7.786
Stoklar	124.485
Peşin ödenen giderler ve diğer alacaklar	7.108
Diğer dönen varlıklar	1.743
Duran varlık	
Maddi duran varlıklar	33.337
Toplam varlıklar	176.299
Kısa vadeli yükümlülükler	
Ticari borçlar	489.459
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	230
Uzun vadeli yükümlülükler	
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	24.760
Toplam yükümlülükler	514.449
Toplam tanımlanabilir net varlık/yükümlülükler	338.150
Sahiplik oranı	%100
Ana ortaklık net varlık	338.150
Satın alma fiyatı	--
Şerefiye değer düşüklüğü (Not 34)	(338.150)
Konsolide tablolarda taşınan şerefiye	--

Çalık Holding A.Ş.'nin Çalık Petrol Arama Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. satın alımı

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. 31 Aralık 2022 tarihinde kesin muhasebeleştirilme yapılmış olup 31 Aralık 2022 konsolide kar veya zarar tablosunda 58.939 TL negatif şerefiye muhasebeleştirilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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
Transfer edilen bedel	550.246
Satın alınan bağlı ortaklığın nakit ve nakit benzerleri	(148.330)
Satın alma ilişkin nakit çıkışları	401.916

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	Düzeltilmeler	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	148.330	--	148.330
Ticari alacaklar	28.104	--	28.104
Diğer alacaklar	1.111	--	1.111
Stoklar	14.398	--	14.398
Peşin ödenmiş giderler	13.016	--	13.016
Diğer duran varlıklar			
Ticari alacaklar	225	--	225
Maddi duran varlıklar	10.054	--	10.054
Maddi olmayan duran varlıklar	98.224	603.550	701.774
Peşin ödenmiş giderler	1.580	--	1.580
Ertelenmiş vergi varlığı	4.019	--	4.019
Toplam varlıklar	319.061	603.550	922.611
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	13.154	--	13.154
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamında borçlar	169	--	169
Diğer borçlar	47	--	47
Ertelenmiş gelirler	12.978	--	12.978
Dönem karı vergi yükümlülüğü	5.271	--	5.271
Kısa vadeli karşılıklar	190	--	190
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8.142	--	8.142
Uzun vadeli yükümlülükler			
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	469	--	469
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	--	120.710	120.710
Toplam yükümlülükler	40.420	120.710	161.130
Toplam tanımlanabilir net varlık/yükümlülükler			761.481
Sahiplik oranı			%80
Ana ortaklık net varlık			609.185
Satın alma fiyatı			(550.246)
Konsolide tablolarda taşınan negatif şerefiye (Not 34)			(58.939)

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 2022 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 2022 tarihi itibarıyla, satış amaçlı elde tutulan gruplara ilişkin varlıklar ve yükümlülükler, sırasıyla, 779.415 TL ve -- TL (31 Aralık 2021: 799.062 TL ve 9.848 TL) tutarında olup detayları aşağıdaki gibidir:

Satış amaçlı sınıflandırılan gruplara ilişkin varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran varlıklar (*)	779.415	701.405
Stoklar	--	83.982
Maddi olmayan duran varlıklar	--	300
Diğer varlıklar	--	13.375
	779.415	799.062
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	--	8.300
Diğer yükümlülükler	--	1.548
	--	9.848

(*) Maddi duran varlıklar içerisinde 19.525 TL (31 Aralık 2021: 13.918 TL) tutarında pazarlama sektöründe zarar niteliğindeki ticari alacaklar karşılığında elde edinilen satış amaçlı elde tutulan gayrimenkuller ve 759.890 TL (31 Aralık 2021: 557.647 TL) tutarında bankacılık sektöründe zarar niteliğindeki kredi ve alacakların yasal takibi sonucunda edinilen gayrimenkuller gösterilmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla tekstil sektöründe satış amacıyla elde tutulan varlıklar ve yükümlülükler bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 129.840 TL).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

7

Bölgümlere göre raporlama

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

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

Grup'un ana raporlanabilir faaliyet bölümleri aşğıdakiler gibidir:

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

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

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

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

Maden: Maden bölümündeki şirketler; metal ve mineral ürünleri arama, maden şirketlerine yatırım yapma, maden varlıkları geliştirme ve maden sahası işletme, maden ruhsatı ve maden sahası alımı ve satımı yapma, maden ihalelerine katılma faaliyetlerinde bulunmaktadır.

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

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

Grup, faaliyet bölümleri ile ilgili bilgileri 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıl için uyguladığı politikalarla aynı politikaları uygulayarak hazırlamaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 2022									
	Enerji	İnşaat	Tekstil	Pazarlama	Maden	Bankacılık ve finans	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	22.754.933	3.185.825	3.691.843	1.352.173	952.881	11.636.395	1.451.177	(2.301.310)	42.723.917
Brüt kar	5.122.372	419.641	992.271	218.000	401.715	7.391.438	616.462	(935.170)	14.226.729
Diğer gelir/(giderler), net	(1.159.447)	(350.809)	(135.818)	(234.589)	(192.329)	(1.660.353)	(794.534)	262.778	(4.265.101)
Esas faaliyet karı/(zararı)	3.962.925	68.832	856.453	(16.589)	209.386	5.731.085	(178.072)	(672.392)	9.961.628
Yatırım faaliyetlerinden gelir / (gider)	750.548	971.336	89.458	(338.150)	2.264.746	(98.515)	2.071.658	(1.796.934)	3.914.147
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki / (zararlarındaki) vergi sonrası pay	436.262	--	47.165	--	(19.382)	2.018	--	(47.165)	418.898
Faiz gideri	(115.990)	(471.629)	(390.085)	(86.710)	(45.291)	(1.776)	(465.795)	342.950	(1.234.326)
Diğer finansman gelir ve giderleri, net	(197.666)	841.160	(331.649)	107.134	950.393	(557.457)	383.903	(477.165)	718.653
Vergi öncesi konsolide kar/(zarar)	4.836.079	1.409.699	271.342	(334.315)	3.359.852	5.075.355	1.811.694	(2.650.706)	13.779.000
Vergi (gideri)/geliri	975.957	(60.104)	591.251	3.359	59.642	(1.085.577)	(5.637)	1.848	480.739
Net dönem karı/(zararı)	5.812.036	1.349.595	862.593	(330.956)	3.419.494	3.989.778	1.806.057	(2.648.858)	14.259.739

	Enerji	İnşaat	Tekstil	Pazarlama	Maden	Bankacılık ve finans	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	29.923.554	17.571.684	4.666.221	2.109.197	9.776.520	153.021.476	20.792.581	(26.715.832)	211.145.401
Bölüm yükümlülükleri	(14.868.777)	(11.315.813)	(3.173.465)	(855.047)	(1.203.802)	(136.079.511)	(5.418.300)	7.889.654	(165.025.061)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul yatırımları ^(*)	2.067.870	21.584	52.978	652	262.455	451.836	187.449	--	3.044.824
Amortisman ve itfa payları ^(*)	(193.852)	(75.286)	(90.331)	(10.202)	(173.915)	(225.744)	(56.115)	(33.802)	(859.247)

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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)

<i>Geçmiş Dönem</i>										
<i>Yeniden Düzenlenmiş (not 2.f)</i>										
31 Aralık 2021										
	<i>Enerji</i>	<i>İnşaat</i>	<i>Tekstil</i>	<i>Pazarlama</i>	<i>Maden</i>	<i>Telekomünikasyon</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	9.945	592.965	5.614.910	385.256	(1.232.494)	19.930.605
Brüt kar	2.744.401	31.190	777.082	121.388	6.813	189.735	3.223.507	135.954	(397.357)	6.832.713
Diğer gelir/(giderler), net	(791.697)	(311.898)	53.864	(63.716)	(41.556)	(181.240)	(1.132.111)	(194.759)	159.904	(2.503.209)
Esas faaliyet karı/(zararı)	1.952.704	(280.708)	830.946	57.672	(34.743)	8.495	2.091.396	(58.805)	(237.453)	4.329.504
Yatırım faaliyetlerinden gelir / (gider)	443.471	(500.123)	20.947	(1)	463.388	35	368.528	1.389.118	(1.126.321)	1.059.042
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki / (zararlarındaki) vergi sonrası pay	(10.108)	-	-	-	(25.939)	-	(7.454)	-	-	(43.501)
Faiz gideri	(139.694)	(328.787)	(212.533)	(32.730)	(22.756)	(62.089)	(29.171)	(365.898)	164.164	(1.029.494)
Diğer finansman gelir ve giderleri, net	146.992	753.832	(347.960)	103.440	59.114	12.412	(227.823)	410.186	(27.251)	882.942
Vergi öncesi konsolide kar/(zarar)	2.393.365	(355.786)	291.400	128.381	439.064	(41.147)	2.195.476	1.374.601	(1.226.861)	5.198.493
Vergi (gideri)/geliri	68.335	98.748	(22.716)	(7.735)	(408)	1.215	(418.223)	(110.175)	(37.161)	(428.120)
Net dönem karı/(zararı)	2.461.700	(257.038)	268.684	120.646	438.656	(39.932)	1.777.253	1.264.426	(1.264.022)	4.770.373
	<i>Enerji</i>	<i>İnşaat</i>	<i>Tekstil</i>	<i>Pazarlama</i>	<i>Maden</i>	<i>Telekomünikasyon</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	4.850.516	3.056.059	105.129.837	14.276.209	(18.954.469)	139.511.084
Bölüm yükümlülükleri	(6.629.223)	(7.623.874)	(2.943.849)	(617.006)	(861.653)	(2.586.156)	(94.004.950)	(4.549.950)	6.781.853	(113.034.808)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul yatırımları (*)	303.978	13.747	79.107	5.849	295.933	59.344	220.810	2.317	(13.557)	967.528
Amortisman ve itfa payları (*)	(113.800)	(66.991)	(82.648)	(2.159)	(20.430)	(122.080)	(141.020)	(15.605)	1.292	(563.441)

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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:

	2022	2021
<u>Hasılat</u>		
Türkiye	26.985.964	11.760.083
Arnavutluk	1.586.555	2.304.106
Türkmenistan	3.357.281	1.284.095
Diğer	10.794.117	4.582.321
	42.723.917	19.930.605
<u>Duran varlıklar</u>		
Arnavutluk	30.386.195	42.507.864
Türkiye	348.604	21.375.573
Türkmenistan	61.752.017	230.064
Diğer	11.614.878	6.617.206
	104.101.694	70.730.707

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:

	2022				
	Ortaklar	İştirakler	İş Ortaklıkları	Diğer	Toplam
Diğer alacaklar ^(*)	7.079.745	890	43.974	31.615	7.156.224
Ticari alacaklar	--	612.034	8.262	2.428.314	3.048.610
Finansal yatırım	--	2.529.775	--	--	2.529.775
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	--	--	--	147.531	147.531
Diğer borçlar	--	--	--	(197)	(197)
Ticari borçlar	--	4.623	(569)	(90.650)	(86.596)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	(5.247)	(5.964)	(69.060)	(413.071)	(493.342)
Borçlanmalar	(501)	(2.529.775)	--	(19.796)	(2.550.072)
Toplam	7.073.997	611.583	(17.393)	2.083.746	9.751.933
	2021				
	Ortaklar	İştirakler	İş Ortaklıkları	Diğer	Toplam
Diğer alacaklar ^(*)	4.409.363	886	63.526	32.807	4.506.582
Ticari alacaklar	--	303.985	38.339	1.679.943	2.022.267
Finansal yatırım	--	2.116.411	--	--	2.116.411
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	--	43	--	28.564	28.607
Diğer borçlar	--	--	--	(14)	(14)
Ticari borçlar	--	(38)	(7.092)	(35.797)	(42.927)
Ertelenmiş gelirler	--	(3)	--	(41.555)	(41.558)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	(6.062)	(4)	(2.675)	(235.288)	(244.029)
Borçlanmalar	--	(2.116.411)	--	(2.884)	(2.119.295)
Peşin ödenmiş giderleri	--	63.479	--	273	63.752
Toplam	4.403.301	368.348	92.098	1.426.049	6.289.796

^(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ortaklardan olan diğer alacakların 5.983.456 TL'lik kısmı (31 Aralık 2021: 4.265.200 TL) GAP İnşaat Dubai FZE'nin Delta Netherlands B.V'den olan alacağından meydana gelmektedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, Grup'un ilişkili taraflara olan bakiyeleri için kayıtlara aldığı bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

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

2022					
	Ortaklar	İştirakler	İş ortaklıkları	Diğer	Toplam
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler)	--	218	4.514	2.485.500	2.490.232
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	780.431	--	--	780.431
Hasılat (*)	306	682.086	35.531	12.693	730.616
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	--	--	(49)	(1.087)	(1.136)
Genel yönetim giderleri	--	--	(320)	(4.106)	(4.426)
Finansman gelir / (gider)	6.317	(69.460)	--	279	(62.864)
Satışların maliyeti	(269)	(74.039)	(6.012)	(7.575)	(87.895)
Toplam	6.354	1.319.236	33.664	2.485.704	3.844.958

2021					
	Ortaklar	İştirakler	İş ortaklıkları	Diğer	Toplam
Hasılat (*)	838	232.176	38.458	802.955	1.074.427
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	492.479	40.026	215	532.720
Genel yönetim giderleri	(493)	--	(113)	(1.230)	(1.836)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler)	--	120	(7.321)	192	(7.009)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	--	--	(3)	(8.545)	(8.548)
Satışların maliyeti	(3)	(24.538)	26.945	(23.282)	(20.878)
Finansman gelir / (gider)	25.503	(91.340)	732	141	(64.964)
Toplam	25.845	608.897	98.724	770.446	1.503.912

(*) 31 Aralık itibarıyla, Grup'un ilişkili taraflarla olan satış işlemlerin yürütülen mühendislik hizmetleri, tedarik işlemleri ve inşaat projeleri kapsamında TAPP 500 Power Transmission Line FZE şirketine TAPP projesine ilişkin olarak kesilmiş hakkediş faturaları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: 629.275 TL). Buna ek olarak, 31 Aralık itibarıyla Grup'un ilişkili taraflarla olan satış işlemlerinin 340 TL (31 Aralık 2021: 161.956 TL) tutarındaki kısmı yürütülen mühendislik hizmetleri, tedarik işlemleri ve inşaat projeleri kapsamında ilişkili kuruluş ve projelerin yüklenicisi olan Mitsubishi Corporation'a kesilmiş hakkediş faturalarından oluşmaktadır.

Üst düzey personele sağlanan faydalar

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait genel yönetim giderleri içinde bulunan üst düzey personele sağlanan faydalara ilişkin giderler konsolide bazda 440.010 TL'dir (2021: 261.937 TL).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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:

2022	Finans içi (*)	Finans dışı (**)	Toplam
Kasa	1.794.893	7.174	1.802.067
Banka	12.630.441	2.159.296	14.789.737
-Vadesiz mevduat	6.596.045	1.083.047	7.679.092
-Vadeli mevduat	6.034.396	1.076.249	7.110.645
Mevduat munzam karşılıkları haricindeki merkez bankası bakiyeleri	1.499.380	--	1.499.380
Diğer nakit ve nakit benzerleri (***)	1.118.437	303.955	1.422.392
Nakit ve nakit benzerleri toplamı	17.043.151	2.470.425	19.513.576
Kullanımı kısıtlı bakiyeler	(856.724)	(263.413)	(1.120.137)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	16.186.427	2.207.012	18.393.439

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

(*) 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 2022 tarihi itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri esas olarak; Likit fonlarından 302.055 TL'dir (31 Aralık 2021: 118.453 TL), kredi kartı alacaklarından 10.857 TL (31 Aralık 2021: 18.570 TL), yoldaki paralardan 2.235 TL (31 Aralık 2021: 9.454 TL) ve diğer nakit ve nakit benzerlerinden 7.257 TL (31 Aralık 2021: 5.421 TL) oluşmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla repo işlemlerinde 1.099.988 TL bulunmaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 2022 tarihinde Grup'un sahip olduğu 1.120.137 TL (31 Aralık 2021: 507.235 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 856.724 TL'dir (31 Aralık 2021: 229.658 TL). Kullanılan kredilere ilişkin teminat olarak yurt içindeki bankalarda zorunlu olarak 115.094 TL (31 Aralık 2021: 115.657 TL) tutulmakta, 131 TL'lik (31 Aralık 2021: 133 TL) kısmı kamulaştırma davalarına istinaden mahkeme tarafından bloke olarak tutulmaktadır. Geriye kalan tutarın 52.561 TL'si (31 Aralık 2021: 1.013 TL) ise EPİAŞ'dan satın alınan elektriğe karşılık verilen İstanbul Takas ve Saklama Bankası Anonim Şirketi'ne verilen nakit teminat olarak tutulmaktadır. Mühendislik hizmetleri, tedarik işlemleri ve inşaat projesi ("MTİ") için ilgili sözleşmelere istinaden Türkiye'de yer alan bankalarda bakiye 95.627 TL'dir. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

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:

2022			
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	19.929.591	26.034.269	45.963.860
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)	4.954.655	7.755.185	12.709.840
İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan finansal varlıklar	4.694.758	12.303.185	16.997.943
Toplam	29.579.004	46.092.639	75.671.643
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

(*) 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 değerlendirme kuruluşu tarafından indirgenmiş nakit akımları yöntemi kullanılarak değerlendirilmektedir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi etkisi düşülmeden gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık değerlemesinden kaynaklanan net 177.999 TL (31 Aralık 2021: 8.871 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, 37.244 TL / 46.065 TL (31 Aralık 2021: 28.171 TL / 29.110 TL) azalış/artış etkisi oluşturmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

10 Finansal yatırımlar (devamı)

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:

	2022	2021
	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Kayıtlı değer</u>
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	37.795.652	24.897.243
Özel sektör tahvilleri	10.888.314	9.459.454
Yatırım fonları	2.591.467	817.807
Kote edilmiş hisse senetleri	938.527	538.074
Varlığa dayalı menkul kıymetler ve kira sertifikaları	1.194.196	2.743.270
Diğer	839.801	--
Kote olmayan hisse senetleri		
Anagold	4.240.774	3.548.180
Bursagaz Bursa Şehiriçi		
Doğal Gaz Dağıtım Ticaret ve Taahhüt Anonim Şirketi	98.409	67.605
Kayserigaz Kayseri Doğalgaz		
Dağıtım Pazarlama Ticaret Anonim Şirketi	82.796	57.795
Diğer	3.764	22.000
Toplam	58.673.700	42.151.428

Aktif bir piyasada işlem görmediği için tarihsel maliyetle değerlendirilen finansal varlıklar

31 Aralık 2022 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 3.764 TL (31 Aralık 2021: 22.000 TL) tutarındaki finansal yatırımlar maliyet değerleri üzerinden, varsa, değer düşüklüğü karşılığı düşülerek muhasebeleştirilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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:

	2022	2021
	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Kayıtlı değer</u>
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	7.303.813	1.072.985
Özel sektör tahvilleri	8.303.795	1.989.147
Varlığa dayalı menkul kıymetler ve kira sertifikaları	1.287.530	553.034
Diğer	102.805	114.218
Toplam	16.997.943	3.729.384

Finansal yatırımların 31 Aralık 2022 tarihinde sona 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 2022	35.940.998	3.729.384	6.210.430
Alımlar	20.548.553	12.834.630	17.772.838
Gerçeğe uygun değer değişim karı / (zararı)	14.057.352	(1.960)	177.999
Çıkış (satış ve ödeme)	(34.263.253)	(3.878.973)	(13.330.655)
Değer düşüklüğü	-	(152.757)	(189)
Yabancı para çevrim farkları	9.680.210	4.467.619	1.879.417
31 Aralık 2022	45.963.860	16.997.943	12.709.840

Finansal yatırımların 31 Aralık 2021 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 2021	19.208.278	1.721.425	3.307.973
Alımlar	7.556.064	796.570	960.668
Gerçeğe uygun değer değişim karı / (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

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 2022 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:

	2022	2021
Kısa vadeli imtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	1.159.096	579.102
Uzun vadeli imtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	3.566.600	1.733.218
Toplam	4.725.696	2.312.320

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı Finansal Varlık	2.312.320	1.867.856
Yıl içerisindeki yatırımlar	1.048.839	574.662
Tahsilatlar	(1.159.096)	(591.873)
<i>Anapara tahsilatları</i>	<i>(720.760)</i>	<i>(372.429)</i>
<i>Finansal gelir tahsilatları</i>	<i>(438.336)</i>	<i>(219.444)</i>
Finansal gelir	2.523.633	461.675
Dönem Sonu Finansal Varlık	4.725.696	2.312.320

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesi 1 yıla kadar	1.159.096	579.102
Vadesi 1 - 3 yıla kadar	1.722.941	924.324
Vadesi 3 - 5 yıla kadar	397.483	654.866
Vadesi 5 yıldan fazla	1.446.176	154.028
Toplam	4.725.696	2.312.320

12 Ticari alacaklar ve borçlar

Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3.017.573	2.015.005
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4.224.880	4.091.789
Toplam	7.242.453	6.106.794

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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:

	2022	2021
Alıcılar	6.729.945	5.604.907
Şüpheli ticari alacaklar	544.564	722.648
Alacak senetleri (*)	467.751	452.587
Vadeli çekler	36.818	24.332
Diğer ticari alacaklar	9.628	26.663
Ara toplam	7.788.706	6.831.137
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(544.564)	(722.647)
Ticari alacak reeskontu (-)	(1.688)	(1.696)
Toplam	7.242.454	6.106.794

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla alacak senetlerinin 393.023 (31 Aralık 2021: 377.731) TL'si Çalık Denim'in ticari faaliyetleri kapsamında alınan senetlerden oluşmaktadır.

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

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	722.647	432.281
Dönem içinde ayrılan karşılık	104.447	117.564
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar (-)	(93.237)	(39.539)
Tahsilatlar (-)	(11.623)	(4.750)
Konsolidasyon kapsamından çıkış	(284.008)	--
Yabancı para çevrim farkları	106.338	217.091
31 Aralık bakiyesi	544.564	722.647

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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:

	2022	2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31.037	7.262
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	571.645	735.769
Toplam	602.682	743.031

31 Aralık tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Alıcılar	602.686	743.339
Ara toplam	602.686	743.339
Alacaklar üzerindeki reeskont (-)	(4)	(308)
Toplam	602.682	743.031

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
İlişkili taraflardan ticari borçlar	86.596	42.927
İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	5.438.355	3.751.158
Toplam	5.524.951	3.794.085

	2022	2021
Satıcılar(*)	5.487.775	3.686.532
Borç senetleri	3.200	72.029
Diğer ticari borçlar	33.976	35.524
Toplam	5.524.951	3.794.085

(*) 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:

	2022	2021
Satıcılar	--	64
Ara toplam	--	64
Satıcılar üzerindeki reeskont (-)	--	--
Toplam	--	64

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 2022 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	2022	2021
İlişkili taraflardan		
finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	147.531	28.607
İlişkili olmayan taraflardan		
finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	16.723.763	10.116.677
Toplam	16.871.294	10.145.284

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli alacaklar	2022	2021
Müşterilere verilen kredi ve avanslar	14.757.053	9.066.177
Bankalara verilen kredi ve avanslar	2.106.885	1.048.667
Takipteki krediler ve alacaklar	430.830	448.959
Ara toplam	17.294.768	10.563.803
Kredi ve alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığı	(423.474)	(418.519)
Toplam	16.871.294	10.145.284

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

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli alacaklar	2022	2021
İlişkili olmayan taraflardan finans		
sektörü faaliyetlerinden alacaklar	28.027.698	20.798.293
Toplam	28.027.698	20.798.293

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli alacaklar	2022	2021
Müşterilere verilen kredi ve avanslar	29.375.692	21.032.387
Bankalara verilen kredi ve avanslar	621.091	794.867
Ara toplam	29.996.783	21.827.254
Kredi ve alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığı	(1.969.085)	(1.028.961)
Toplam	28.027.698	20.798.293

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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:

	2022	2021
Bireysel bazda değerlendirilen değer düşüklüğü		
1 Ocak bakiyesi	1.311.718	821.470
Cari dönem değer düşüklüğü gideri	575.779	67.903
- Dönem içinde ayrılan karşılık	650.225	193.070
- Tahsilatlar	(74.446)	(125.167)
Yabancı para çevrim farkları	456.055	422.345
Diğer	(95.219)	--
31 Aralık bakiyesi	2.248.333	1.311.718
Topluca değerlendirilen değer düşüklüğü karşılığı		
1 Ocak bakiyesi	135.762	115.746
Cari dönem değer düşüklüğü gideri	8.464	20.016
- Dönem içinde ayrılan karşılık	87.165	61.737
- Tahsilatlar	(78.701)	(41.721)
31 Aralık bakiyesi	144.226	135.762
Toplam değer düşüklüğü karşılığı	2.392.559	1.447.480

Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar

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

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli borçlar	2022	2021
İlişkili taraflara borçlar	311.677	244.029
İlişkili olmayan taraflara borçlar	95.204.051	64.104.717
Toplam	95.515.728	64.348.746

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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	2022	2021
Bankalara borçlar	1.176.695	850.144
Vadeli mevduat	1.029.580	841.614
Cari hesap	147.115	8.530
Müşterilere borçlar	71.009.870	46.955.047
Gerçek kişiler	52.165.763	35.676.790
Tüzel kişiler	14.277.234	9.261.801
Devlet kuruluşları	2.699.346	1.255.384
Diğer	1.867.527	761.072
Fonlar ve ödeme hesapları (*)	10.637.191	7.574.949
Repo işlemlerinden fonlar	12.691.972	8.968.606
Toplam	95.515.728	64.348.746

(*) 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 2022 tarihi itibarıyla mevduat tutarı içermemektedir. (31 Aralık 2021: yoktur.)

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

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar	2022	2021
İlişkili olmayan taraflara finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar	14.842.357	8.812.163
Toplam	14.842.357	8.812.163

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar	2022	2021
Bankalara borçlar	186	29.231
Vadeli mevduat	186	29.231
Müşterilere borçlar	14.842.171	8.782.932
Gerçek kişiler	13.346.002	7.965.707
Tüzel kişiler	1.122.769	590.566
Devlet kuruluşları	373.254	223.966
Diğer	146	2.693
Toplam	14.842.357	8.812.163

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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:

	2022	2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1.172.768	241.262
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.842.580	1.095.500
Toplam	3.015.348	1.336.762

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

	2022	2021
Ortaklardan alacaklar	1.415.575	60.208
Verilen depozito ve teminatlar	437.116	445.182
İş ortaklıklarından alacaklar	246.430	106.038
Vergi dairesinden alacaklar	52.777	53.941
Personelden alacaklar	617	915
Diğer alacaklar	976.899	776.525
Ara toplam	3.129.414	1.442.809
Diğer şüpheli alacak karşılıkları (-)	(114.066)	(106.047)
Toplam	3.015.348	1.336.762

Diğer uzun vadeli alacaklar

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

	2022	2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5.983.456	4.265.320
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	814.162	251.306
Toplam	6.797.618	4.516.626

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

	2022	2021
Ortaklardan alacaklar	5.983.456	4.265.280
Verilen depozito ve teminatlar	219.408	232.944
Diğer alacaklar	594.754	15.966
Personelden alacaklar	--	2.436
Toplam	6.797.618	4.516.626

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar	197	14
İlişkili olmayan taraflara borçlar	1.140.832	800.422
Toplam	1.141.029	800.436

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan depozito ve teminatlar	940.030	167.314
Ortaklara borçlar	4.792	15.824
Diğer borçlar	196.207	617.298
Toplam	1.141.029	800.436

Diğer uzun vadeli borçlar

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

	2022	2021
İlişkili olmayan taraflara borçlar	395.696	210.240
Toplam	395.696	210.240

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

	2022	2021
Alınan depozito ve teminatlar ^(*)	313.259	128.480
Diğer borçlar	82.437	81.760
Toplam	395.696	210.240

(*) 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 2022 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:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alım satım amaçlı gayrimenkuller (*)	2.288.718	1.401.131	745.496
Ticari mallar	772.497	644.929	320.403
Hammadde	1.396.813	895.020	454.633
Mamuller	507.511	257.874	149.272
Yarı mamuller	428.808	211.738	52.006
Diğer stoklar	83.484	27.957	8.605
Stok değer düşüklüğü karşılıkları(-)	(62.709)	(85.494)	(51.102)
Toplam	5.415.122	3.353.155	1.679.313

(*)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 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un alım satım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 1.272.720 TL (birikmiş) tutarında aktifleştirilmiş faiz gideri bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 745.192 TL).

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	85.494	51.105	31.064
Dönem içi ayrılan karşılık	17.364	9.740	12.673
Satış nedeniyle karşılığın geri çevrilmesi	(12)	(8.677)	(704)
Konsolidasyon kapsamından çıkış	(51.643)	--	--
Yabancı para çevrim farkları	11.506	33.326	8.072
Kapanış bakiyesi	62.709	85.494	51.105

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Verilen avanslar (*)	2.783.877	1.059.235
Diğer	197.669	135.732
Toplam	2.981.546	1.194.967

(*) 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 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	12.306	16.087
Diğer	342.307	488.498
Toplam	354.613	504.585

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar (*)	1.418.250	460.467
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	632.868	249.069
Toplam	2.051.118	709.536

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler (**)	1.749.084	1.259.214
Toplam	1.749.084	1.259.214

(*) 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 ve HLT projesi kapsamında alınan sözleşme avanslarından ve Irak'ta gerçekleştirdiği WQS2 projesi kapsamında Lukoil Mid-East Limited'den alınan sözleşme avanslarından oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş gelirlerin 1.758.093 TL'si başlıca Grup'un inşaat ve gayrimenkul sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının gerçekleştirdiği gayrimenkul geliştirme ve taahhüt projelerinden (31 Aralık 2021: 1.227.093 TL) kaynaklanmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 satışıyla halka arz büyüklüğü 1.474.000.000 TL olarak gerçekleşmiştir. Bahsi geçen halka arz sonrasında Çalık Enerji'nin Doğu Aras'taki sahiplik oranı %40 olmuştur.

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

Kartaltepe Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2011 yılında kurulmuştur. Merkezi Ankara'da bulunan firma, Erzincan'da madencilik faaliyeti göstermektedir. Raporlama tarihi itibarıyla Lidya Madencilik ile Alacer'in iş ortaklığı olan Kartaltepe'deki sahiplik oranları sırasıyla %20 ve %80 oranlarındadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Kayıtlı değer	Ortaklık payı %	Kayıtlı değer	Ortaklık payı %
İş ortaklıkları				
<u>Varlıklar</u>				
KÇLE	1.718.112	50,00	1.049.608	50,00
Doğu Aras	1.747.431	40,00	1.157.314	40,00
Bakırtepe	9.929	30,00	6.704	50,00
Çalık Limak Adi Ortaklığı	5.264	50,00	693	50,00
LC Electricity	187	50,00	133	50,00
Kartaltepe	--	20,00	18.414	50,00
Tunçpınar	--	--	16.877	50,00
	3.480.923		2.249.743	

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

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi (önceden raporlanan)	2.268.880	1.545.481
Yeniden düzenlenme etkisi (Not 2.f)	(19.137)	111
1 Ocak bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	2.249.743	1.545.592
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar zararlarındaki paylar	416.880	(36.047)
İş ortaklıklarının sermaye artışına katılım	26.522	24.955
İştirak payı değişiminin etkisi	(37.347)	(170.491)
Temettü dağıtımı	(60.863)	(129.920)
Yabancı para çevrim farkı	885.988	1.015.654
31 Aralık bakiyesi	3.480.923	2.249.743

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 2022		31 Aralık 2021	
	Kayıtlı değer	Ortaklık payı %	Kayıtlı değer	Ortaklık payı %
<u>Varlıklar</u>				
Kazakhstan İjara				
Company KIC Leasing	52.673	14,31	35.953	14,31
Albania Leasing	20.396	29,99	12.452	29,99
Euro-Mediterranean	24.838	25,57	10.605	25,57
Haliç Leasing	9.819	32,00	8.788	32,00
Machinego Tek. Dan. ve İş Mak. A.Ş.	8.303	33,00	--	--
Idea Farm	8.095	30,00	8.095	30,00
Aktif Fortis Enerji A.Ş.	7.081	50,00	19.782	50,00
Workindo Teknoloji ve İnsan				
Kaynakları Danışmanlık A.Ş.	3.731	33,33	6.023	33,33
HMC Dijital	2.731	33,33	2.732	33,33
Dome Zero inch.	819	1,96	820	1,96
Eurasian Leasing Company	--	--	12.472	36,71
Secom Aktif Güvenlik Yatırım A.Ş.	--	--	--	50,00
Toplam	138.486		117.722	

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

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	117.721	84.223
Sermaye artışının etkisi	13.585	16.247
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin karlarındaki /(zararlarındaki) payları	2.018	(7.454)
İştirak payı değişiminin etkisi/ satılan hisse değeri	(12.471)	--
Yabancı para çevrim farkı	17.633	24.706
31 Aralık bakiyesi	138.486	117.722

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 2022													
Şirket ismi-iştirakler	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%	82.441	536.890	619.331	247.745	--	247.745	371.586	34.383	53.174	52.673	4.921
Euro Mediterranean	31 Aralık	25,57%	185.573	43.842	229.415	185.573	--	185.573	43.842	49.055	24.171	24.838	12.543
Haliç Finansal Kiralama	31 Aralık	32,00%	30.810	32	30.842	498	--	498	30.344	3.221	9.710	9.819	1.031
Secom Aktif Yatırım Güv. AŞ	31 Aralık	50,00%	149.403	145.702	295.105	29.089	157.847	186.936	108.169	(58.456)	54.085	--	(15.000)
Halk Yenilenebilir Enerji A.Ş.	31 Aralık	50,00%	10.079	--	10.079	5.101	--	5.101	4.978	1.714	2.489	--	--
Idea Farm Ventures LLC	31 Aralık	30,00%	41.823	--	41.823	--	--	--	41.823	(29)	12.547	8.095	--
Dome Zero	31 Aralık	1,96%	386	--	386	--	--	--	386	--	8	819	--
Workindo	31 Aralık	33,33%	13.446	4.685	18.131	2.684	102	2.786	15.345	(6.880)	5.114	3.730	(2.293)
HMC Dijital	31 Aralık	33,33%	9.038	--	9.038	2	--	2	9.036	1.546	3.012	2.732	--
Machinego	31 Aralık	33,33%	24.925	914	25.839	930	--	930	24.909	2.449	8.302	8.303	816
Aktif Fortis Enerji A.Ş.	31 Aralık	50,00%	10.864	--	10.864	42	--	42	10.822	1.032	5.411	7.081	--
Albania Leasing	31 Aralık	29,99%	49.125	78.239	127.364	22.937	38.176	61.113	66.251	(2.617)	19.869	20.396	(783)
Toplam												138.486	1.235

Aşağıda yer alan tablo iş ortaklıklarının finansal bilgilerini içermektedir.

31 Aralık 2022													
Şirket ismi-iş 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	2.413.109	3.092.437	5.505.546	2.797.958	253.137	3.051.095	2.454.451	164.947	1.227.226	1.718.112	82.474
Doğu Aras	31 Aralık	40,00	3.517.730	2.877.051	6.394.781	2.813.515	1.475.071	4.288.586	2.106.195	871.350	842.478	1.747.431	348.540
Çalık Limak Adi Ortaklığı	31 Aralık	50,00	29.057	187	29.244	29.225	--	29.225	19	10.403	10	5.264	5.248
LC Electricity	31 Aralık	50,00	--	--	--	--	--	--	--	--	--	187	--
Bakırtepe	31 Aralık	30,00	2.638	--	2.638	868	--	868	1.770	--	531	9.929	--
Kartaltepe	31 Aralık	20,00	687	1.675	2.362	6.636	267	6.903	(4.541)	--	(908)	--	--
Toplam												3.480.923	436.262

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 2021													
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	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 2022 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 2022 ve 2021 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 2022 bakiyesi	2.561.211	5.392.089	402.056	1.274.456	477.737	465.392	205.717	10.778.658
Yeniden düzenlenme etkisi (Not 2.f)	96.415	116.303	4.349	11.897	--	18.903	4.841	252.708
1 Ocak 2022 bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	2.657.626	5.508.392	406.405	1.286.353	477.737	484.295	210.558	11.031.366
İlaveler	120.015	78.685	24.552	156.091	119.719	2.019.933	26.502	2.545.497
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	--	--	--	--	(4.819)	575	(584)	(4.828)
Transferler	4.512	31.081	--	12.818	(11.000)	(38.850)	(1)	(1.440)
Yabancı para çevrim farkları	582.516	660.274	112.138	258.690	180.912	607.599	37.854	2.439.983
İşletme birleşmelerinden ilaveler ve çıkışlar	335.488	109.351	3	17.609	815	--	--	463.266
Konsolidasyon kapsamından çıkış	(777.137)	(2.806.473)	(20.452)	(486.305)	(649)	(30.809)	--	(4.121.825)
Çıkışlar	(205.004)	(10.852)	(57.293)	(139.086)	(74.634)	(60.976)	(63.066)	(610.911)
31 Aralık 2022 bakiyesi	2.718.016	3.570.458	465.353	1.106.170	688.081	2.981.767	211.263	11.741.108
1 Ocak 2021 bakiyesi	1.900.162	3.650.303	233.776	750.456	258.271	96.821	162.274	7.052.063
Yeniden düzenlenme etkisi (Not 2.f)	18.710	931	758	4.229	--	(1.244)	2.221	25.605
1 Ocak 2022 bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	1.918.872	3.651.234	234.534	754.685	258.271	95.577	164.495	7.077.668
İlaveler	91.710	269.671	40.354	89.334	45.089	307.803	6.657	850.618
Transferler	57.731	74.160	396	18.393	318	(152.486)	--	(1.488)
Yabancı para çevrim farkları	940.978	1.528.908	140.161	465.289	187.977	247.966	39.451	3.550.730
İşletme edinimlerinden kaynaklanan girişler	599	--	5.300	6.270	--	--	--	12.169
Çıkışlar	(352.264)	(15.581)	(14.340)	(47.618)	(13.918)	(14.565)	(44)	(458.330)
31 Aralık 2021 bakiyesi	2.657.626	5.508.392	406.405	1.286.353	477.737	484.295	210.559	11.031.367

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 5.696.259 TL'dir (31 Aralık 2021: 3.269.409 TL).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek 900.000 (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 2022 bakiyesi	(797.083)	(2.534.348)	(268.726)	(888.724)	(279.708)	(313)	(101.781)	(4.870.683)
Yeniden düzenlenme etkisi (Not 2.f)	(1.501)	(1.624)	(1.923)	(9.030)	--	--	(4.737)	(18.815)
1 Ocak 2022 bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	(798.584)	(2.535.972)	(270.649)	(897.754)	(279.708)	(313)	(106.518)	(4.889.498)
Cari yıl amortismanı	(93.348)	(258.816)	(53.237)	(103.486)	(37.296)	(5)	(12.905)	(559.093)
Yabancı para çevrim farkları	(191.996)	(324.339)	(74.572)	(177.992)	(124.718)	--	(15.255)	(908.872)
İşletme birleşmelerinden ilaveler ve çıkışlar	(47.412)	(115.153)	(3)	(135)	83	--	--	(162.620)
Konsolidasyon kapsamından çıkış (Not 5)	280.817	1.150.607	16.743	348.634	400	318	--	1.797.519
Çıkışlar	109.356	2.349	43.487	118.077	756	--	15.622	289.647
31 Aralık 2022 bakiyesi	(741.167)	(2.081.324)	(338.231)	(712.656)	(440.483)	--	(119.056)	(4.432.917)
1 Ocak 2021 bakiyesi	(445.114)	(1.632.810)	(147.509)	(502.316)	(138.221)	--	(57.749)	(2.923.719)
Yeniden düzenleme etkisi (Not 2.f)	(341)	(840)	(755)	(3.834)	--	--	(2.165)	(7.935)
1 Ocak bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	(445.455)	(1.633.650)	(148.264)	(506.150)	(138.221)	--	(59.914)	(2.931.654)
Amortisman	(51.720)	(226.641)	(35.501)	(79.125)	(23.176)	--	(11.311)	(427.474)
Transferler	--	--	(17)	--	--	--	17	--
Yabancı para çevrim farkları	(308.551)	(684.719)	(94.317)	(337.024)	(124.115)	(313)	(35.323)	(1.584.362)
İşletme edinimlerinden girişler	(53)	--	(672)	(1.389)	--	--	--	(2.114)
Çıkışlar	7.195	9.038	8.122	25.934	5.804	--	12	56.105
31 Aralık 2021 bakiyesi	(798.584)	(2.535.972)	(270.649)	(897.754)	(279.708)	(313)	(106.519)	(4.889.499)
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
Yeniden düzenleme etkisi	94.914	114.679	2.426	2.867	--	18.903	104	233.893
1 Ocak 2021 net kayıtlı değeri (yeniden düzenlenmiş)	1.859.042	2.972.420	135.756	388.599	198.029	483.982	104.040	6.141.868
Net kayıtlı değeri 31 Aralık 2022	1.976.849	1.489.134	127.122	393.514	247.598	2.981.767	92.207	7.308.191

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 2022 ve 2021 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 2022 bakiyesi	353.256	1.263.948	576.283	11.466	709.052	2.914.005
Yeniden düzenleme etkisi (Not 2.f)	(327.332)	8.876	--	(11.206)	928.681	599.019
1 Ocak bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	25.924	1.272.824	576.283	260	1.637.733	3.513.024
İlaveler	--	68.426	--	144.139	286.762	499.327
Maddi duran varlıklardan transfer	--	5.684	--	--	584	6.268
Yabancı para çevrim etkisi	--	141.329	(1)	280.275	151.800	573.403
İşletme birleşmelerinden ilaveler ve çıkışlar	--	23.193	--	--	389	23.582
Düzeltilmeler	--	63.703	--	--	--	63.703
Konsolidasyon kapsamından çıkış	--	(505.247)	--	--	--	(505.247)
Çıkışlar	--	(509)	(2.626)	--	(11.604)	(14.739)
31 Aralık 2022 bakiyesi	25.924	1.069.403	573.656	424.674	2.065.664	4.159.321

1 Ocak 2022 bakiyesi	--	(825.453)	(250.708)	(54)	(305.075)	(1.381.290)
Yeniden düzenleme etkisi (Not 2.f)	--	(8.923)	--	--	(11.786)	(20.709)
1 Ocak bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	--	(834.376)	(250.708)	(54)	(316.861)	(1.401.999)
Cari dönem itfa gideri	--	(63.927)	(19.200)	(102.501)	(114.526)	(300.154)
Maddi duran varlıklardan transfer	--	--	--	--	--	--
Yabancı para çevrim etkisi	--	(133.831)	14	(22.645)	(112.493)	(268.955)
İşletme birleşmelerinden ilaveler ve çıkışlar	--	(210)	--	--	--	(210)
Düzeltilmeler	--	--	--	--	447	447
Konsolidasyon kapsamından çıkış	--	258.189	--	--	--	258.189
Çıkış	--	23	--	--	12.774	12.797
31 Aralık 2022 bakiyesi	--	(774.132)	(269.894)	(125.200)	(530.659)	(1.699.885)

Maliyet	Şerefiye	Lisans & yazılımlar	Elektrik dağıtım hakları	Marka isimleri	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
1 Ocak 2021 bakiyesi	25.924	837.773	576.283	11.466	386.165	1.837.611
Yeniden düzenleme etkisi (Not 2.f)	--	3.879	--	(11.206)	199.983	192.656
1 Ocak bakiyesi 2021 (yeniden düzenlenmiş)	25.924	841.652	576.283	260	586.148	2.030.267
Girişler	--	68.228	--	--	41.474	109.702
Transferler	--	(202)	--	--	1.690	1.488
Yabancı para çevrim farkları	--	363.201	--	--	413.120	776.321
İşletme birleşmelerinden ilaveler ve çıkışlar	--	62	--	--	595.301	595.363
Çıkışlar	--	(117)	--	--	--	(117)
31 Aralık 2021 bakiyesi	25.924	1.272.824	576.283	260	1.637.733	3.513.024

1 Ocak 2021 bakiyesi	--	(525.955)	(223.875)	(54)	(148.086)	(897.970)
Yeniden düzenleme etkisi (Not 2.f)	--	(3.926)	--	--	--	(3.926)
1 Ocak bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	--	(529.881)	(223.875)	(54)	(148.086)	(901.896)
İtfa payları	--	(69.773)	(26.838)	--	(39.356)	(135.967)
Yabancı para çevrim farkları	--	(234.682)	5	--	(115.160)	(349.837)
İşletme birleşmelerinden ilaveler ve çıkışlar	--	(40)	--	--	(14.259)	(14.299)
31 Aralık 2021 bakiyesi	--	(834.376)	(250.708)	(54)	(316.861)	(1.401.999)

Net kayıtlı değeri 31 Aralık 2021	353.256	438.495	325.575	11.412	403.977	1.532.715
Yeniden düzenleme etkisi	(327.332)	(47)	--	(11.206)	916.895	578.310
Net kayıtlı değeri 31 Aralık 2021	25.924	438.448	325.575	206	1.320.872	2.111.025
Net kayıtlı değeri 31 Aralık 2022	25.924	295.271	303.762	299.474	1.535.005	2.459.436

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 2022 ve 2021 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kullanım Hakkı Varlıkları	1 Ocak 2022	İlaveler	Konsolidasyon Kapsamından çıkışlar	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkı	31 Aralık 22
Kullanım hakkı varlıkları	866.264	34.689	(441.476)	(1.970)	148.974	606.481
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(238.829)	(63.746)	111.855	3.734	(35.376)	(222.362)
Net defter değeri	627.435	(29.057)	(329.621)	1.764	113.598	384.119

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

21 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yapılmakta olan yatırım amaçlı gayrimenkuller	1.088.700	825.000
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	524.025	262.439
Toplam	1.612.725	1.087.439

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak bakiyesi	1.087.439	956.749
İlaveler / (çıkışlar)	(443.441)	7.208
Transferler	--	(17.517)
Gerçeğe uygun değer değişimi (Dipnot 34)	527.100	(386.314)
Yabancı para çevrim farkı	441.627	527.313
31 Aralık bakiyesi	1.612.725	1.087.439

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

<u>2022</u>	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>	<u>Toplam</u>
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	1.612.725	--	1.612.725
Toplam	--	1.612.725	--	1.612.725
<u>2021</u>	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>	<u>Toplam</u>
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	1.087.439	--	1.087.439
Toplam	--	1.087.439	--	1.087.439

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 değerleme çalışması bağımsız bir değerleme kuruluşu tarafından yapılmıştır. Değerleme yöntemi olarak emsal karşılaştırma analizi yöntemi kullanılmıştır.

Emsal karşılaştırma yöntemi ile yakın dönemde satılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapıldıktan sonra konu taşınmazlar için mevcut durumlarıyla arsa payları dahil metrekare ve toplam pazar değerleri belirlenmektedir ve bulunan emsaller, konum ve büyüklük gibi kriterler dahilinde karşılaştırılıp, emlak pazarının güncel değerlendirmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülerek belirlenmektedir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 2.665.800 TL).

22 Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Merkez bankalarındaki zorunlu karşılıklar (*)	13.128.263	8.565.017
Devreden KDV	675.031	423.556
Personel avansları	5.628	13.416
Diğer gelir tahakkukları	100.425	164.905
Diğer dönen varlıklar	742.457	432.240
Toplam	14.651.804	9.599.134

(*) 31 Aralık 2022 ve 2021 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 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	662.674	336.194
Bloke kurumsal tahsilat hesabı	40.384	22.385
Kart satış tahsilatlarından		
Türkiye Futbol Federasyonu payı hesabı	43.339	20.779
Ödenecek KDV	22.953	10.355
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	964.512	587.284
Toplam	1.733.862	976.997

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları	5.152.213	1.734.957
Kısa vadeli devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	(1.508.518)	(710.319)
Uzun vadeli devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	(1.512.122)	(409.056)
Toplam	2.131.573	615.582

31 Aralık tarihleri itibarıyla, tamamlanmamış sözleşme detayları aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Devam eden inşaat sözleşmeleriyle ilgili maliyetler	23.504.737	14.851.055
Tahmini kazançlar/(maliyetler), net	4.462.275	3.029.375
Devam eden sözleşmelerle ilgili tahmini gelir	27.967.012	17.880.430
Eksi: Faturalanan hakediş bedelleri ve alınan avanslar	(25.835.440)	(17.264.847)
Devam eden inşaat sözleşmelerinden varlıklar, net	2.131.572	615.583

31 Aralık tarihleri itibarıyla diğer sözleşme yükümlülüklerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Diğer sözleşme yükümlülükleri (*)	3.384.513	1.963.126
Toplam	3.384.513	1.963.126

(*) Diğer sözleşme yükümlülükleri, 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 ve HLT projesi kapsamında alınan sözleşme avanslarından ve Irak'ta gerçekleştirdiği WQS2 projesi kapsamında Lukoil Mid-East Limited'den alınan sözleşme avanslarından oluşmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

24 Borçlanmalar

31 Aralık tarihleri itibarıyla borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022			
Kısa vadeli borçlanmalar	Finans	Finans dışı	Toplam
İhraç edilen menkul kıymetler	13.286.562	--	13.286.562
Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının borçlanmaları	5.604.333	--	5.604.333
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	--	3.679.653	3.679.653
Banka kredileri	46	2.614.950	2.614.996
Factoring borçları	--	103.556	103.556
Kiralama işlemlerinden borçlar	43.940	52.727	96.667
Sukuk işlemleri	--	--	--
Toplam	18.934.881	6.450.886	25.385.767

Uzun vadeli borçlanmalar	Finans	Finans dışı	Toplam
Sukuk işlemleri	--	2.656.663	2.656.663
Banka kredileri	627	2.292.675	2.293.302
İhraç edilen menkul kıymetler	909.097	567.004	1.476.101
Sermaye benzeri krediler	937.764	--	937.764
Kiralama işlemlerinden borçlar	241.031	76.299	317.330
Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının borçlanmaları	88.677	--	88.677
Toplam	2.177.196	5.592.641	7.769.837

Yeniden düzenlenmiş (not 2.f)

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	113.898	148.640
Sukuk işlemleri	--	134.005	134.005
Factoring borçları	--	8.670	8.670
Toplam	16.782.197	4.791.794	21.573.991

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	361.552	572.012
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	4.352.865	6.011.371

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

24

Borçlanmalar (devamı)

Yeniden düzenlenmiş (not 2.f)			
31 Aralık 2020			
Kısa vadeli borçlanmalar	Finans	Finans dışı	Toplam
İhraç edilen menkul kıymetler	7.414.712	--	7.414.712
Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının borçlanmaları	2.794.220	--	2.794.220
Banka kredileri	--	2.132.192	2.132.192
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	62.756	1.227.672	1.290.428
Kiralama işlemlerinden borçlar	18.104	87.162	105.266
Faktoring borçları	--	27.023	27.023
Toplam	10.289.792	3.474.049	13.763.841

Uzun vadeli borçlanmalar	Finans	Finans dışı	Toplam
Banka kredileri	281.283	1.344.441	1.625.724
Sukuk işlemleri	--	1.370.066	1.370.066
Kiralama işlemlerinden borçlar	118.888	211.355	330.243
Sermaye benzeri krediler	15.673	--	15.673
Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının borçlanmaları	225.114	--	225.114
İhraç edilen menkul kıymetler	120.061	--	120.061
Toplam	761.019	2.925.862	3.686.881

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, kullanılan banka kredileri karşılığında, kayıtlı değeri 1.088.700 TL (31 Aralık 2021: 825.000 TL) olan inşaat halindeki yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: 200.000 USD) Ayrıca alınan Exim Bank kredilerine ilişkin verilen 21.539 EUR ve 4.086 USD (31 Aralık 2021: 103 USD ve 16.430 EUR) tutarında banka teminat mektupları bulunmaktadır.

Çalık Holding A.Ş., ÇEDAŞ, YEDAŞ, YEPAS ve ilgili tarafların bir bankadan kullandığı ve kullanacağı nakdi ve gayri nakdi kredilere teminat teşkil etmek üzere YEDAŞ, YEPAS ve ÇEDAŞ'ta Çalık Enerji'nin sahip olduğu hisselerin sırasıyla 85 adedi (0,00085 TL veya %0,0000002 hisse payı), 115 adedi (0,00115 TL veya %0,000002 hisse payı) ve 377.622.000 adedi üzerinde (377.622 TL veya %99,9 hisse payı) ve ÇEDAŞ'ın, YEPAS'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 2022		31 Aralık 2021	
	<u>Varlık</u>	<u>Yükümlülük</u>	<u>Varlık</u>	<u>Yükümlülük</u>
Swap işlemleri	181.126	(25.628)	213.646	(30.881)
Forward işlemleri	65.907	(47.146)	25.288	(17.877)
Yabancı para opsiyon işlemleri	18.076	(13.557)	6.925	(6.049)
Futures işlemleri	252	(5.425)	122.158	--
Toplam	265.361	(91.756)	368.017	(54.807)

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 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	130.929	78.508
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	60.023	31.664
Toplam	190.952	110.172

27 Karşılıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>		
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	349.241	189.557
Diğer kısa vadeli karşılıklar	376.410	230.052
Toplam kısa vadeli karşılıklar	725.651	419.609
<u>Uzun vadeli karşılıklar</u>		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	294.800	143.551
Diğer uzun vadeli karşılıklar	688	14.228
Toplam uzun vadeli karşılıklar	295.488	157.779
Toplam karşılıklar	1.021.139	577.388

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli</u>		
İkramiye karşılıkları	257.550	134.533
Kullanılmamış izin karşılıkları	91.692	55.024
Toplam	349.242	189.557
<u>Uzun vadeli</u>		
Kıdem tazminatı karşılıkları	294.800	143.551
Toplam	294.800	143.551

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	210.574	168.410
Gider karşılıkları	133.712	50.467
Diğer karşılıklar	32.812	25.403
Toplam	377.098	244.280

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 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak bakiyesi	143.551	86.944
Faiz maliyeti	36.291	16.817
Servis maliyeti	35.369	11.902
Dönem içerisinde ödenen	(41.712)	(12.302)
İşletme birleşmesinden kaynaklanan	--	469
Çevrim farkı	(240)	10.694
Aktüeryal fark	121.544	29.026
31 Aralık bakiyesi	294.803	143.550

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	%3,00	%3,03
Faiz oranı	%21,44	%19,1
Enflasyon oranı	%17,9	%15,6

Yükümlülüklerin hesaplanmasında hükümet tarafından açıklanan kıdem tavan fiyatı baz alınmaktadır. 31 Aralık 2022 itibarıyla tavan fiyatı 15,4 TL’dir (31 Aralık 2021: 8,28 TL).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 yılları içerisinde karşılıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

2022	1 Ocak	İlave karşılıklar	Yıl içindeki ödemeler / geri çevrimler	Konsolidasyon kapsamından çıkış	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık
İkramiye karşılıkları	134.533	162.557	(53.967)	--	14.426	257.549
Dava karşılıkları	168.410	30.724	(3.622)	(12.704)	27.766	210.574
İzin karşılıkları	55.024	28.683	(1.390)	(6.589)	15.964	91.692
Diğer gider karşılıkları	75.870	545.317	(512.734)	--	58.071	166.524
Toplam	433.837	767.281	(571.713)	(19.293)	116.227	726.339

2021	1 Ocak	İlave karşılıklar	Yıl içindeki ödemeler / geri çevrimler	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık
Dava karşılıkları	124.623	19.825	(6.637)	30.599	168.410
İkramiye karşılıkları	101.433	72.310	(54.513)	15.303	134.533
İzin 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

28 Taahhütler, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un finans sektörü faaliyetleri hariç teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Orijinal para birimi (TL karşılığı)			
	USD	TL	Diğer	Toplam
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	5.475.730	1.223.152	990.656	7.689.538
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar ve iştirakler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
- Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ'ler (*)	7.479	6.345	--	13.824
Toplam	5.483.209	1.229.497	990.656	7.703.362

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un finans sektörü faaliyetleri hariç 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 2022 tarihi itibarıyla diğer verilen TRİ'lerin toplam özkaynaklara oranı yüzde 0,6'dır. (31 Aralık 2021: yüzde 0,7).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Devam eden MTİ sözleşmeleri için verilen	2.544.678	5.007.272
Bankalara verilen	2.751.172	2.165.420
TETAŞ ve TEİAŞ	399.806	212.310
EPDK'ya verilen	41	40
Hisseler üzerindeki rehinler	--	798.217
Diğer tedarikçi ve resmi kurumlara verilen	2.007.666	375.558
Toplam şartlı yükümlülükler	7.703.363	8.558.817

Davalar

31 Aralık 2022 itibarıyla, Grup aleyhine açılan devam eden davalar için beklenen nakit çıkışı tutarı 210.574 TL'dir (31 Aralık 2021: 168.410 TL). 31 Aralık 2022 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 2022 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 2022 için yüzde 23’tir (31 Aralık 2021: yüzde 25) 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 15 oranında uygulanan stopaj oranı yüzde 10’e düşürülmüştür. 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 taşınmazlar.

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

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 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 2021: 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 2021: 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 2021: 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 2022 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 2022 ve 2021 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 2022 tarihi itibarıyla, Federal Kurumlar Gelir Vergisi, vergiye tabi gelir dilimleri halinde yüzde 21 arasında uygulanır (31 Aralık 2021: yüzde 15-40) Eyalet hükümetleri ve yerel yönetimler de yüzde 1 ila yüzde 12 arasında değişen gelir vergileri uygulayabilirler. Yabancı şirketler genel olarak yerli şirketler ile aynı kurumlar vergisine tabidir, ancak vergiye tabi gelir sadece işletme tarafından ABD dahilindeki ticaret veya işlerden veya ABD gayrimenkullerinin veya stokunun bir yabancı satışından elde edilen tüm ABD kaynaklı gelirler olarak kabul edilen Efektif Olarak Bağlı Gelir (ECI) üzerinden hesaplanır.

Gürcistan

Gürcistan kanunlarına göre kurumlar vergisi oranı yüzde 15'tir (31 Aralık 2021: yüzde 15).

Özbekistan

Özbekistan kanunlarına göre kurumlar vergisi oranı olarak yüzde 15 olarak uygulanmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Özbekistan'daki faaliyetleri ile ilgili elde ettiği gelirler özel izinle kurumlar vergisine tabi değildir.

Libya

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Libya'da faaliyet gösteren şubenin tabi olduğu kurumlar vergisi oranı yüzde 20'dir (31 Aralık 2021: 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 2021: yüzde 25,8). 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 2022 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 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 verilişini takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Sırbistan

Sırbistan kanunlarına göre kurumlar vergisi oranı olarak yüzde 15 olarak uygulanmaktadır.

Katar

31 Aralık 2022 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 2022 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	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Cari dönem kurumlar ve gelir vergileri	1.712.379	709.567	--	--	1.712.379	709.567
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(2.193.118)	(281.447)	--	--	(2.193.118)	(281.447)
Toplam gelir vergisi gideri	(480.739)	428.120	--	--	(480.739)	428.120

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:

	2022		2021	
	Tutar	%	Tutar	%
Vergi öncesi kar	13.779.000		5.198.493	
Şirket'in yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(3.169.170)	(23,00)	(1.299.623)	(25,00)
Kalıcı farklar:				
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(210.141)	(1,53)	(310.026)	(5,96)
Vergiden muaf gelir	2.519.228	18,28	854.234	16,43
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararlar	85.679	0,62	--	0,00
Yurtdışı bağlı ortaklıkların vergi oranı farklarının etkisi	181.340	1,32	113.918	2,19
Matrah arttırımı düzeltme etkisi	--	0,00	--	0,00
Kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlıkları	703.151	5,10	13.950	0,27
Yatırım teşvik etkisi	184.182	1,34	--	0,00
Vergi oranı değişikliği etkisi	(58.779)	(0,43)	178.536	3,43
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamış önceki dönem geçici farkların kayıtlara alınması	--	0,00	76.179	1,47
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar payları ve konsolidasyon düzeltmeleri etkileri	(80.162)	(0,58)	36.189	0,70
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamış geçmiş yıllar mali zararlarının kullanılması	402.390	2,92	23.039	0,44
Dönem Zararı etkisi	(16.206)	(0,12)	(35.707)	(0,69)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan geçici farklar	66.630	0,48	(4.601)	(0,09)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan elektrik dağıtım hakkının cari dönem amortisman gideri	(23.980)	(0,17)		0,00
Geçmiş yıl vergi gideri düzeltme etkisi	36.825	0,27	(25.847)	(0,50)
Konsolidasyon düzeltme kayıtları vergi etkisi	(1.893.231)	(13,74)	(465.060)	(8,95)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yeniden değerlendirme etkisi	1.672.576	12,14	378.812	7,29
Diğer, net	80.407	0,58	37.887	0,73
Vergi gideri	480.739	3,49	(428.120)	(8,24)

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 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla gelir vergisi varlıkları ve borçları aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Kurumlar vergisi	1.712.379	709.567
Peşin ödenen vergi (-)	(1.377.900)	(560.586)
Cari dönem vergisiyle ilgili (varlıklar) / yükümlülükler, net	334.479	148.981

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 713.854 TL tutarındaki (31 Aralık 2021: 268.001 TL) ödenecek vergi ile 417.475 TL tutarındaki (31 Aralık 2021: 119.020 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 2022 tarihi itibarıyla, önceki yıllar mali zararlarından oluşan 228.849 TL (31 Aralık 2021: 523.212 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmamıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, indirilebilir diğer geçici farklar bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 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:

	2022	2021
2021	--	--
2022	--	520.966
2023	17.206	617.606
2024	2.429	405.351
2025	15.739	306.272
2026	1.058.693	1.093.989
2027	50.176	--
Toplam	1.144.243	2.944.184

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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:

	2022		2021	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
İzin karşılığı	9.771	--	4.770	(693)
Kıdem tazminatı karşılığı	46.465	(46)	21.035	(80)
Dava karşılığı	17.408	(17)	14.222	(1.759)
Kredi ve alacaklar değer düşüklüğü karşılıkları	6.878	--	26.784	--
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	31.221	(189.462)	33	(124.854)
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	186.364	--	28.832	--
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	--	(5.725)	--	(3.201)
Vadeye kadar elde tutulacak finansal araçlar	179.535	--	--	--
Türev finansal araçlar	--	(44.669)	--	(54.983)
Karşılıklar	38.264	(144)	29.310	--
Stoklar	8.678	(80.096)	1.543	(38.642)
Borçlanmalar üzerindeki TMS 39 etkisi	15.975	(7.139)	31.021	(24.695)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	36.456	(151.317)	38.312	(77.810)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.563.463	(524.492)	540.679	(181.886)
Kullanım hakları	274	(92.703)	197	(29)
Maddi olmayan duran varlık makul değer düzeltmeleri	--	--	--	(96.568)
Yapılamakta olan yatırımlar	--	(1.397)	--	--
Yatırım teşvikleri	324.337	--	153.320	--
Taşınan mali zararları	45.809	--	24.485	--
Ticari ve diğer alacaklar (reeskont dahil)	558	--	558	--
İmtiyazlı hizmet alacakları	--	(432.791)	--	(117.548)
Şüpheli alacaklar karşılığı	39.566	(18.973)	28.337	--
Güvence bedelleri	76.682	--	27.578	--
1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 9, TFRS 15 ve TFRYK 22 politika değişikliği	45.984	(877)	--	--
Finansal yatırımların yeniden değerlendirilmesi	--	(74.569)	20.007	(3.852)
Maddi duran varlık değer artışı	719.612	--	--	--
Tamamlanma oranı	46.951	(13.241)	23.912	(38.188)
Diğer geçici farklar	237.654	(265.601)	122.015	(106.314)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	4.677.905	(1.903.259)	1.136.950	(871.102)
Mahsuplaşma	(1.410.480)	1.410.480	(435.854)	435.854
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	3.267.425	(492.779)	701.096	(435.248)

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 2027'dir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi 400.000 TL olup, (31 Aralık 2021: 400.000 TL), her biri 1 tam TL (31 Aralık 2021: 1 tam TL) olan 400.000.000 (31 Aralık 2021: 400.000.000) adet kayıtlı hissedenden oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Çalık Holding'in sermaye yapısı, pay sayısına göre aşağıdaki gibidir:

	2022		2021	
	Paylar (bin adet)	%	Paylar (bin adet)	%
Ahmet Çalık	368.000	92	367.999	91,99
Delta Netherlands B.V. (*)	32.000	8	32.000	8,00
Diğer	--	--	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 2022 tarihi itibarıyla, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, kontrol gücü olmayan paylar net edilmiş olarak kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler içindeki iştirak satışından doğan özel fon tutarı 1.141.239TL'dir (31 Aralık 2021: 1.086.416 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, kontrol gücü olmayan paylar net edilmiş toplam yasal yedek miktarı 2.928.914 TL'dir (31 Aralık 2021: 2.501.943 TL).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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)

Kontrol gücü olmayan paylar

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait, kontrol gücü olmayan payların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak 2021 bakiyesi	646.162	312.780
Yeniden düzenleme etkisi (Not 2.f)	97.191	38.220
1 Ocak bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	743.353	351.000
Dönem karının kontrol gücü olmayan paylara atfolunan kısmı	336.126	129.778
Yabancı para çevrim farkı	113.580	169.706
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişim	496	(257)
Aktüeryal kayıplar/kazançlar	1.537	(424)
Kontrol gücü olmayan pay değişikliklerinin etkisi	47.077	20.271
Diğer değişiklikler nedeniyle azalış/artış	4.223	33.110
Bağlı ortaklık sermaye azalışlarına kontrol gücü olmayan pay sahipleri	--	(3.280)
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	(106.274)	--
Kontrol gücü olmayan payların sermaye artırımına katılımı	67.943	104.377
Temettü dağıtımı	(64.108)	(60.928)
Dönem sonu bakiyesi	1.143.953	743.353

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:

		Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.f)
	2022	2021
Yurt dışı satışlar	15.479.511	7.032.250
Yurt içi satışlar	17.695.518	8.343.720
Diğer satışlar	233.563	42.771
Satış indirimleri (-)	(202.908)	(157.519)
Ara toplam	33.205.684	15.261.222
Satışların maliyeti (-)	(24.988.514)	(11.169.417)
Toplam finans dışı faaliyetlerden brüt kar	8.217.170	4.091.805
Finans sektörü gelirleri	9.518.233	4.669.383
Finans sektörü gelirlerinin maliyeti (-)	(3.508.674)	(1.928.475)
Toplam finans sektörü brüt karı	6.009.559	2.740.908
Toplam brüt kar	14.226.729	6.832.713

2022 yılı satışların maliyeti içerisinde 577.479 TL tutarında amortisman ve itfa payı gideri bulunmaktadır (2021: 391.684 TL)

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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

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

		Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.f)
	2022	2021
Personel giderleri	1.621.454	842.936
Amortisman ve itfa payı giderleri	309.785	166.921
Dışarıdan sağlanan faydalar	243.225	149.834
Bakım ve onarım ve teknoloji giderleri	224.964	132.276
Sigorta giderleri	223.964	120.693
Vergi, resim ve harçlar	135.022	79.004
Danışmanlık giderleri	121.580	71.776
Haberleşme giderleri	94.932	46.442
Seyahat ve konaklama giderleri	93.864	31.046
Temsil giderleri	88.597	33.885
Kira giderleri	54.018	34.392
Sair giderler	24.104	17.548
Ofis giderleri	18.953	8.496
Diğer	533.442	205.515
Toplam	3.787.904	1.940.764

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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:

	2022	2021
Reklam ve promosyon giderleri	263.108	94.770
Personel giderleri	127.012	94.806
Komisyon giderleri	126.814	45.278
Nakliye giderleri	49.655	21.807
Danışmanlık giderleri	32.524	17.621
Seyahat ve konaklama giderleri	28.574	8.445
Kira giderleri	13.264	8.045
Amortisman ve itfa payı giderleri	9.139	26.739
Bakım ve onarım giderleri	5.450	775
Vergi, resim ve harçlar	4.748	2.806
Haberleşme giderleri	962	714
Ofis giderleri	4	57
Diğer	64.254	23.902
Toplam	725.508	345.765

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

	2022	2021
Saha araştırma giderleri (*)	78.946	42.052
Personel giderleri	62.105	9.441
Danışmanlık giderleri	38.477	14.315
Seyahat ve konaklama giderleri	25.294	6.532
Amortisman ve itfa payı giderleri	19.838	13.837
Temsil giderleri	5.893	4.657
Kira giderleri	3.134	360
Diğer	11.909	32.278
Toplam	245.596	123.472

(*) Saha araştırma giderleri Grup'un madencilik ve petrol üretim alanında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının dönem içerisinde yaptığı saha araştırma geliştirme faaliyetleri sonucu ortaya çıkan giderlerden oluşmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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:

		Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.f)
	2022	2021
<u>Personel giderleri</u>		
Satışların maliyeti	1.889.145	582.878
Genel yönetim giderleri	1.621.454	935.182
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	127.012	94.806
Araştırma ve geliştirme giderleri	62.106	42.053
Toplam	3.699.717	1.654.919
<u>Amortisman ve itfa giderleri</u>		
Satışların maliyeti	577.479	386.024
Genel yönetim giderleri	308.501	177.586
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	9.139	26.739
Araştırma ve geliştirme giderleri	19.838	13.836
Toplam (*)	914.957	604.185

(*) 9.502 TL amortisman gideri 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerindedir (31 Aralık 2021: 9.836).

33 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

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

		Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.f)
	2022	2021
Menkul kıymet satış karları	1.003.583	96.485
Kur farkı geliri	1.198.326	615.861
Karşılık iptal / geri çevrimleri	761.372	222.610
Diğer	108.380	286.842
Toplam	3.071.661	1.221.798

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

		Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.f)
	2022	2021
Kur farkı gideri	991.269	549.639
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklara ilişkin karşılık gideri	227.339	254.807
Şüpheli alacak karşılık giderleri	159.389	164.486
Gerçekleşen güvence bedeli gideri	293.233	64.513
Arazi kira hat bedeli	5.947	10.611
Reeskont giderleri	5.284	4.127
Diğer	895.293	266.823
Toplam	2.577.754	1.315.006

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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:

		Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.f)
	2022	2021
İştirak satış karı (*)	2.325.676	490.225
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (Not 10)	851.844	55.911
Hisse senetlerinden elde edilen temettü geliri	780.429	532.640
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerindeki artış	527.100	2.749
Yatırım amaçlı gayrimenkuller satış karı (**)	294.785	--
Türev finansal araçlardan karlar	73.751	288.499
Maddi duran varlıklar satış karı	48	5.721
Bağlı ortaklık edinimi (Not 5)	--	58.939
Diğer	231.462	141.368
Toplam	5.085.095	1.576.052

(*) Lidya Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, cari dönemde Kartaltepe Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ilişkin hisselerinin %30'unu 150 milyon ABD Doları'na satmış ve bu satıştan 2.322.390 Türk lirası kazanç elde etmiştir.

(**) Gap İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret Anonim Şirketi, değeri 61.895 bin ABD Doları (825.000 TL) olan yatırım amaçlı gayrimenkulünün %43'lük kısmını Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu'na satmıştır. Satış bedeli 44.410 bin ABD Doları'dır (739.242 TL) ve satıştan oluşan 17.795 bin ABD Doları (294.785 TL) tutarındaki kar, yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabı altında muhasebeleştirilmiştir.

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

	2022	2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklardan zararlar (Not 10)	673.845	107.377
İştirak değer düşüklüğü ve zararı (Not 5) (*)	350.483	147
Türev finansal araçlar zararı	83.996	--
Bağlı ortaklık satış zararı (Not 5)	45.295	--
Maddi duran varlık satış zararı	823	9.313
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerindeki azalış	--	389.063
Diğer	16.506	11.110
Toplam	1.170.948	517.010

(*) Gap Pazarlama şirketi, 1 Aralık 2022 tarihinde Anateks Anadolu Tekstil Firmaları hisselerini bedelsiz olarak satın almıştır. Birleşme tarihi itibarıyla, Anateks'in hisseleri için ödeme yapılmamış olup, Şirket'in birleşme tarihindeki net varlıkları üzerinden hesaplanan 338.150 TL iştirak değer düşüklüğü olarak muhasebeleştirilmiştir.

35 Finansman gelirleri ve giderleri

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

		Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.f)
	2022	2021
Borçlanmalarla ilgili kur farkı gelirleri	2.276.283	1.645.125
Faiz gelirleri	154.582	56.275
Diğer	4.071	--
Toplam	2.434.936	1.701.400

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

35 Finansman gelirleri ve giderleri (devamı)

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

		Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.f)
	2022	2021
Borçlanmalarla ilgili kur farkı giderleri	1.294.005	706.874
Borçlanmalarla ilgili faiz giderleri	1.234.324	996.598
Teminat mektup giderleri	75.982	47.376
Banka komisyon giderleri	71.507	49.056
Diğer komisyon ve ücretler	274.791	48.048
Toplam	2.950.609	1.847.952

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	Birlikli kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Çalık Enerji				
31 Aralık 2022	4,58	266.191	686.683	(64.108)
31 Aralık 2021	4,58	112.746	386.913	(60.928)

Çalık Enerji'nin Grup konsolidasyon düzeltmeleri ve eliminasyonları öncesi, konsolide finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

Çalık Enerji özet finansal durum tablosu	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	1.008.005	1.268.673
Ticari alacaklar	4.841.519	3.574.757
Diğer dönen varlıklar	9.397.048	3.438.906
Duran varlıklar	14.676.981	6.818.269
Toplam varlıklar	29.923.553	15.100.605
Kısa vadeli borçlanmalar	718.987	236.113
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.093.164	442.469
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11.553.763	4.954.942
Uzun vadeli yükümlülükler	1.502.867	995.700
Toplam yükümlülükler	14.868.781	6.629.224
Toplam özkaynaklar	15.054.771	8.471.381
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler	29.923.552	15.100.605

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 özet kar veya zarar tablosu	2022	2021
Hasılat	22.754.933	9.648.762
Satışların maliyeti	(17.632.561)	(6.904.361)
Esas faaliyet (giderler)/ gelirler	(1.159.447)	(791.697)
Yatırım faaliyetlerinden (giderler) / gelirler	1.186.811	433.364
Finansman giderleri, net	(313.656)	7.298
Vergi giderleri	975.958	68.335
Dönem karı	5.812.038	2.461.701

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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)

Bankacılık:

Risk yönetiminin çerçevesi

Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren Aktifbank ve BKT, riskleri azaltmak için aktif olarak teminat yönetimi sistemini kullanmaktadır. Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının yönetim kurulları, risk yönetiminin çatısını oluşturmakla yükümlüdür. Yönetim Kurulu, Denetim Komitesini ve Risk Yönetimi Departmanını kurarak, Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının risk yönetimi politikalarının geliştirilmesini ve yakından takip edilmesini sağlamıştır. Denetim Komitesinde icrai faaliyetlerde bulunmayan üyeler bulunmaktadır ve bunlar faaliyetlerini doğrudan yönetim kuruluna raporlanmaktadır.

Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının risk yönetim politikaları karşılaşılabilecek risklere karşı oluşturulmuştur. Uygun risk limitleri ve kontrolleri kurulmuş ve limitler ve riskler yakından takip altına alınmıştır. Risk Yönetimi Politikaları ve Sistemleri düzenli olarak gözden geçirilerek piyasa koşullarındaki değişiklikler yakından takip edilir. Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren grubu eğitimler ve prosedürler ile her çalışanın rolünü ve sorumluluklarını doğru bir şekilde anlayabileceği bir kontrol ortamı sağlamayı hedefler.

Denetim Komitesinin sorumlulukları arasında risk yönetimi politika ve prosedürlerinin uyumu Aktifbank'ın ve BKT'nin karşılaştığı risklere karşı risk yönetiminin çatısının yeterliliğinin takip edilmesi de yer almaktadır. Denetim komitesi bu faaliyetleri gerçekleştirirken iç denetim tarafından da desteklenir. İç denetim, risk yönetimi kontrollerinin değerlendirilmesinden ve bunların denetim komitesine sunulmasından sorumludur.

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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)

Değer düşüklüğü karşılığı

Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları, verdiği krediler ve elinde tuttuğu borç senetleri portföyünde meydana gelen değer düşüklükleri için karşılık ayırmaktadır. Bu karşılıklar önemli bir riske maruz kalınması durumunda ayrılan bireysel karşılıklardır.

Tüketici kredi portföyünün artması nedeniyle 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren Aktifbank bireysel bazda karşılık ayrılan belirli kredilerin dışındaki krediler için de geçmiş yıllardaki eğilimleri de izleyerek toplu bazda karşılık ayırmaya başlamıştır.

Aktiften silme politikası

Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları, alacağın veya daha önce tahsis etmiş olduğu kredinin tahsil edilemeyeceğine kanaat getirdiğinde bu alacak için ayrılmış karşılığı iptal ederek alacağı aktiften siler. Borçlunun veya menkul kıymeti ihraç edenin, borcunu ödeyemeyeceği ve teminatların riski karşılayamayacağı durumlarda bu karar belirginleşir.

Yeniden yapılandırılan krediler

Borçlunun finansal durumunda meydana gelen bozulma nedeniyle kredinin süresinin yeniden yapılandırılmasıyla kredilerin vadesi değiştirilir. Kredi yeniden yapılandırılan krediler arasına girdikten sonra iyi bir performans sergilese bile bu kategoride takip edilmeye devam eder.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 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:

31 Aralık 2022	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)	3.048.390	4.796.525	7.156.224	2.656.741	16.212.129	67.770.840	44.898.992	265.361
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	255.086	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.048.390	3.404.082	5.722.490	2.638.677	16.212.129	67.770.840	43.287.292	265.361
B. Vadesi geçmiş ama değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	1.417.879	1.433.734	18.064	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	(25.436)	--	--	--	--	1.611.700	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	401.052	--	113.222	--	--	2.750.314	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(426.488)	--	(113.222)	--	--	(1.138.614)	--
- Teminatlarla güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

(*) Merkez bankası ve kasa bakiyeleri hariçtir.

(**) Hisse senetleri ve yatırım fonları hariçtir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 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 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 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Alacaklar		Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	166.539	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	270.494	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	97.844	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	893.722	485.444	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--
Toplam	1.428.599	485.444	--
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--

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	--	--	--

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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:

2022	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	(110.377.943)	(110.407.103)	(75.882.280)	(19.660.752)	(13.978.966)	(885.105)
Borçlanmalar	(33.155.604)	(35.611.482)	(20.178.591)	(6.028.041)	(8.320.011)	(1.084.839)
	(143.533.547)	(146.018.585)	(96.060.871)	(25.688.793)	(22.298.977)	(1.969.944)
Beklenen vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	(5.524.951)	(5.524.954)	(4.559.725)	(965.229)	--	--
Diğer borçlar	(1.536.725)	(1.536.730)	(1.077.859)	(63.175)	(395.696)	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(190.952)	(190.942)	(168.538)	(22.404)	--	--
	(7.252.628)	(7.252.626)	(5.806.122)	(1.050.808)	(395.696)	--
Türev araçlar						
Nakit girişleri	265.361	270.368	135.604	118.729	16.035	--
Nakit çıkışları	(91.756)	(93.019)	(46.654)	(40.848)	(5.517)	--

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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)

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	(27.585.362)	(29.953.123)	(17.400.371)	(5.190.009)	(5.725.491)	(1.637.252)
	(100.746.271)	(103.159.655)	(68.629.300)	(18.333.791)	(13.998.103)	(2.198.461)
Beklenen vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	(3.794.085)	(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)	--	--
	(4.914.933)	(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)	--

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 2022 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>2022</u>	<u>2021</u>
Sabit faizli kalemler		
Finansal varlıklar	33.514.239	21.714.158
Finansal yükümlülükler	136.584.969	95.164.125
Değişken faizli kalemler		
Finansal varlıklar	83.937.375	54.755.388
Finansal yükümlülükler	6.928.720	5.585.862

31 Aralık 2022 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 770.087 TL (31 Aralık 2021: 491.695 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 770.087 TL (31 Aralık 2021: 491.695 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 2022 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 2021: 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 2022 itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kur riskleri, TL bazında aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	31 Aralık 2022			
	TL karşılığı	Türk Lirası	Avro	Diğer ^(*)
1. Ticari alacaklar	1.643.302	331.539	31.540	683.010
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	49.273.385	4.991.300	1.102.917	22.295.547
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	5.861.890	94.607	262.958	525.244
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	56.778.577	5.417.446	1.397.415	23.503.801
5. Ticari alacaklar	7.749	--	--	7.749
6a. Parasal finansal varlıklar	39.656.046	23.532	1.420.736	11.310.284
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	79.008	7.308	251	66.697
8. Duran varlıklar (5+6+7)	39.742.803	30.840	1.420.987	11.384.730
9. Toplam varlıklar (4+8)	96.521.380	5.448.286	2.818.402	34.888.531
10. Ticari borçlar	(2.040.119)	(431.629)	(32.704)	(956.546)
11. Finansal yükümlülükler	(9.449.377)	(1.239.866)	(138.866)	(5.441.225)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(64.066.067)	(328.012)	(2.226.282)	(19.357.349)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(593.394)	--	(1.192)	(569.631)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(76.148.957)	(1.999.507)	(2.399.044)	(26.324.751)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(3.422.010)	(1.028.307)	(85.266)	(693.933)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(10.253.026)	(133.113)	(485.249)	(446.520)
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(13.675.036)	(1.161.420)	(570.515)	(1.140.453)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(89.823.993)	(3.160.927)	(2.969.559)	(27.465.204)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	2.743.022	1.150	97.492	798.375
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	19.952.910	1.150	331.748	13.338.401
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(17.209.888)	--	(234.256)	(12.540.026)
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	9.440.409	2.288.509	(53.665)	8.221.702
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	1.349.883	2.185.444	(413.174)	7.401.017

(*) TL karşılıkları verilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 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 2022 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 2022 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 göz ardı edilmiştir) aşağıda gösterilmektedir.

31 Aralık 2022	Kar / (Zarar)		Özkaynak	
	USD'nin değer kazanması	USD'nin değer kaybetmesi	USD'indeğer kazanması	USD'nin değer kaybetmesi
Türk Lirası paritesindeki %10 artış/(azalış)				
1-Net varlık / yükümlülük, Türk Lirası	(228.851)	228.851	--	--
2-Türk Lirası tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--	--	--
3- Türk Lirası'nın net etkisi (1+2)	(228.851)	228.851	--	--
Avro paritesindeki %10 artış/(azalış)				
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	106.981	(106.981)	--	--
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	106.981	(106.981)	--	--
Diğer paritelerdeki %10 artış/(azalış)				
7-Diğer para biriminde varlık/yükümlülükler	(822.143)	822.143	--	--
8-Diğer para birimi tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı	--	--	--	--
9- Diğer para birimlerinin net etkisi (7+8)	(822.143)	822.143	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(944.013)	944.013	--	--

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 2021 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 2021	Kar / (Zarar)		Özkaynak	
	USD'nin değer kazanması	USD'nin değer kaybetmesi	USD'indeğer r 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	--	--

Sermaye yönetimi

Sermaye yönetimi kapsamında Grup'un amaçları;

- Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerdeki finansal piyasaları düzenleyen ve denetleyen kurumlarının zorunlu kıldığı sermaye gerekliliklerini sağlamak;
- Hissedarlar ve diğer pay sahiplerine kar ve fayda sağlanmasına devam edebilmek amacıyla, Grup'un devamlılığının sürdürülebilmesini güvence altına almak;
- Hissedarlarına yeterli getiriye sağlamak.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 %16,29'dir (31 Aralık 2021: %13,75).

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, Arnautluk'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 Arnautluk 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 2022 tarihi itibarıyla sermaye yeterlilik rasyosu %15,98'dir (31 Aralık 2021: %15,98).

2022 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 (2021: sırasıyla %15,98, %15,25 ve %15,25) 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 2022 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 2022	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(**)	--	12.709.840	45.963.860	58.673.700	37.795.652	16.452.304	4.425.744	58.673.700
Türev finansal araçlar(**)	--	265.361	--	265.361	--	265.361	--	265.361
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmeyen finansal varlıklar								
Finansal yatırımlar(**)	16.997.943	--	--	16.997.943	7.303.812	9.694.131	--	16.997.943
Ticari alacaklar	7.845.135	--	--	7.845.135	--	--	--	--
Diğer alacaklar	9.812.966	--	--	9.812.966	--	--	--	--
Nakit ve nakit benzerleri	19.513.576	--	--	19.513.576	--	--	--	--
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	44.898.992	--	--	44.898.992	--	--	--	--
TOPLAM	99.068.612	12.975.201	45.963.860	158.007.673	45.099.464	26.411.796	4.425.744	75.937.004
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen finansal yükümlülükler								
Türev finansal araçlar(**)	--	91.756	--	91.756	--	91.756	--	91.756
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmeyen yükümlülükler								
Borçlanmalar(**)	33.155.511	--	--	33.155.511	--	--	33.155.511	33.155.511
Ticari borçlar	5.524.951	--	--	5.524.951	--	--	--	--
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	110.377.943	--	--	110.377.943	--	--	--	--
Diğer borçlar(*)	283.437	--	--	283.437	--	--	--	--
TOPLAM	149.341.842	91.756	--	149.433.598	--	91.756	33.155.511	33.247.267

(*) 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 2022 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 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	--	--	--	--
TOPLAM	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(**)	27.585.362	--	--	27.585.362	--	--	27.585.362	27.585.362
Ticari borçlar	3.794.149	--	--	3.794.149	--	--	--	--
Finans sektörü faaliyetlerden borçlar	73.160.909	--	--	73.160.909	--	--	--	--
Diğer borçlar(*)	316.579	--	--	316.579	--	--	--	--
TOPLAM	104.856.999	54.807	--	104.911.806	--	54.807	27.585.362	27.640.169

(*) 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 2022 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) fiyatlarıdır. 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 2022 tarihinde bağımsız bir şirket tarafından değerlendirilmiştir. İndirgenmiş nakit akışları kullanılarak yatırımın gerçeğe uygun değeri 30.693.579 TL (590.090 USD karşılığı (31 Aralık 2021: 3.673.580 TL (275.608 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 2022 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 2022 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 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, tüm bağlı ortaklıklar ve sahiplik oranları aşağıdaki gibidir:

Şirket adı	Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının doğrudan sahiplik oranı (%)		Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının doğrudan sahiplik oranı (%)	
	2022	2021	2022	2021
Adacami Enerji (1)	99,95	99,95	95,38	95,38
Aktif Portföy (5)	80	80	79,89	79,89
Aktif Ventures (5) (*****)	--	100	--	99,87
Aktifbank	99,43	99,43	99,87	99,87
Aktiftech (5) (****)	100	--	99,87	--
Akuamarin (5)	100	100	99,87	99,87
Albtelecom (***)	--	80,27	--	74,78
Amethyst (6) (***)	--	100	--	99,29
Ametist Solar (5)	100	100	99,87	99,87
Anateks (4) (****)	100	--	99,91	--
Ant Enerji (1)	100	100	95,42	95,42
Artmin (6)	70	70	69,50	69,5
Atayurt İnşaat (1)	99,5	99,5	95,20	95,2
Attivo (5)	90	90	89,88	89,88
Aytaşı (5)	100	100	99,87	99,87
Başak Yönetim	100	100	100,00	100
BKT (7)	100	100	100,00	100
BKT Kosova	100	100	100,00	100
Calik Denim B.V. (3)	100	100	99,80	99,8
CE Solaire 1 (1)	95	95	90,65	90,65
CE Solaire 2 (1)	95	95	90,65	90,65
Ce Solar D. Skopje (1) (****)	86,39	--	95,42	--
Cetel Telekom	100	93,16	100,00	93,16
Çalık Albania Wind (1) (****)	86,39	--	95,42	--
Çalık Alexandria (4)	94	94	99,81	99,81
Çalık Denim	99,8	99,8	99,80	99,8
Çalık Dijital	100	100	100,00	100
Çalık Enerji	99,9	95,42	95,42	95,42
Çalık Enerji Swiss A.G. (1)	100	100	95,42	95,42
Çalık Georgia (1)	95,42	100	95,42	95,42
Çalık Hava	100	100	100,00	100
Çalık İnşaat (2)	100	99,98	99,33	99,16
Çalık Japan (1)	100	100	95,42	95,42
Çalık Pamuk (7)	99,8	86,39	86,39	86,39
Çalık Petrol	86,39	--	80,00	--
Çalık Proje (1)	100	100	96,75	96,69
Çalık Rüzgar (1)	95	95	90,65	90,65
Çalık Tarım (8)	100	100	86,39	86,39
ÇEDAŞ (1)	99,90	99,9	95,38	95,38
Çiğdem (5)	100	100	99,87	99,87
ÇL Enerji (1)	100	100	95,42	95,42
Defne (5)	100	100	99,87	99,87
Demircili (1)	85	85	81,11	81,11
Deniz Güneş Enerjisi (5)	100	100	99,87	99,87
Deutsche Tiefbau (2)	100	100	99,33	99,17
Doğal Hayat Jeotermal	50	--	40,00	--
Duru (5)	100	100	99,87	99,87
E-Kent (5)	99,87	100	99,73	99,87
Eko Biokütle (5)	100	100	99,87	99,87

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 (%)	
	2022	2021	2022	2021
Emlak Girişim (5)	100	100	99,87	99,87
E-Post (5)	100	99,86	99,87	99,87
Esen (5)	100	100	99,87	99,87
Eurokos (1)	75	75	71,57	71,57
Gap Construction Co. (2)	100	100	99,33	98,91
Gap İnşaat	99,33	99,16	99,33	99,17
Gap İnşaat Dubai (2)	100	100	99,33	99,17
Gap İnşaat Katar (2)	100	100	99,33	98,91
Gap İnşaat Sudan (2)	100	80	99,33	98,22
Gap İnşaat Ukraine (2)	99	99	98,34	98,18
Gap Pazarlama	99,91	99,77	99,91	99,77
Gap Pazarlama FZE (4)	100	100	99,91	99,77
Gappa (4)	100	100	99,91	99,77
Gelincik (5)	100	100	99,87	99,87
Güneştaşı (5)	100	100	99,87	99,87
Innovative Construction (2)	100	100	100,00	99,17
Irmak Yönetim	100	100	100,00	100
İkideniz Petrol	99,99	99,99	99,99	99,99
İnovaban İnovasyon (5)	67	67	66,91	66,91
İpek (5)	100	100	99,87	99,87
Jasper Trading (1)	99	99	94,47	94,47
JSC Georgia (1)	85	85	84,89	81,11
Kaplan Gözü (5)	100	100	99,87	99,87
Kasımpatı (5)	100	100	99,87	99,87
Kentsel Dönüşüm (2)	99,67	99,67	99,25	99,09
Kızılırmak (1)	100	99,3	95,42	94,86
Kuvars (5)	100	100	99,87	99,87
Lapis (5)	100	100	99,87	99,87
Leylak (5)	100	100	99,87	99,87
Lidya Aurasia (6)	100	100	99,29	99,29
Lidya Maden	99,28	99,28	99,29	99,29
Lidya Mali (****)	100	--	99,29	--
Lilyum (5)	100	100	99,87	99,87
Machinego Tekn. (****)	66,67	--	65,10	--
Malatya Boya (3)	100	100	99,80	99,8
Martı (5)	100	100	99,87	99,87
Mehtap (5)	100	100	99,87	99,87
Mercan (5) (***)	--	100	99,87	99,87
Momentum Enerji (1)	100	100	95,42	95,42
Nilüfer (5)	100	100	99,87	99,87
N-Kolay (5)	90,04	90,04	89,92	89,92
Nouvelle Frontiere (6) (***)	--	100	--	99,29

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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	2022	2021	2022	2021
Oniki Teknoloji (5) (*)	--	100	--	99,87
Oniks (5)	100	100	99,87	99,87
Onyx (1)	100	100	95,42	95,42
OOO GAP (2)	100	100	99,33	99,17
Opal (5)	100	100	99,87	99,87
Passo Spor (5)	100	75	99,80	74,9
Pavo (5)	100	100	99,87	99,87
Polimetal Madencilik (6)	100	100	99,87	99,29
Polimetal Mineral (6) (**)	--	100	--	99,29
Saudi Jalik Energy Company (1)	100	100	95,42	95,42
Seher (5)	100	100	99,87	99,87
Sigortayeri (5)	100	100	99,87	99,87
Tanyeri (5)	100	100	99,87	99,87
Taşkent Merkez (1)	100	100	95,42	95,42
TCB İnşaat (1)	100	100	95,42	95,42
Technological Energy (1)	100	100	95,42	95,42
Tura Moda (4)	100	100	99,91	99,77
Turkuvaz (5)	100	100	99,87	99,87
Türkmen Elektrik (1)	95,50	95,5	92,63	92,63
Ufuk (5)	100	100	99,87	99,87
UPT (5)	100	100	99,87	99,87
Uztur (1)	100	100	95,42	95,42
White Construction N.V (2)	100	100	99,33	99,17
Workindo (6)	66,67	66,67	65,10	65,1
Yakamoz (5)	100	100	99,87	99,87
YEDAŞ (1)	100	100	95,38	95,38
YEPAŞ (1)	100	100	95,38	95,38
Yeşilçay Enerji (1)	100	100	95,42	95,42

(*) E-post Elektronik Perakende Otomasyon Satış Ticaret A.Ş. bünyesinde birleşmiştir.

(**) Lidya Madencilik A.Ş. ile birleşmiştir.

(***) 2022 yılında kapanmıştır.

(****) 2022 yılında kurulmuştur.

(*****) 2022 yılında sahipliği değişmiştir.

(*****) 2022 yılında yatırım fonuna devredilmiştir.

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 Aktifbank altında, sonra ise Grup altında konsolide edilmiştir.

6 İlk olarak Lidya Maden altında, sonra ise Grup altında konsolide edilmiştir.

7 İlk olarak Çalık Pamuk altında, sonra ise Grup altında konsolide edilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 (%)	
	2022	2021	2022	2021
CYK Enerji Adi Ortaklığı (1)	99	99	95,42	95,42
Çalık Limak Adi Ortaklığı (1)	50	50	47,69	47,69
Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi	40	40	60	38,17
Dtm Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı (1)	50	50	47,71	47,71
HMC Digital (5)	33,33	33,33	33,29	33,29
Kartaltepe Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (6)	50	50	49,64	49,64
Kosova Çalık Limak Energy Sh.A. (1)	50	50	47,71	47,71
LC Electricity Supply and Trading d.o.o. (1)	50	50	46,31	46,31
Machinego Teknoloji Danışmanlık ve İş Makinaları Anonim Şirketi (5)	33,33	--	33,33	--
Pkn Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı (1)	50	50	47,71	47,71
CYK Enerji Adi Ortaklığı (1)	99	99	95,42	95,42

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 (%)	
	2022	2021	2022	2021
Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama Anonim Şirketi (5)	100	100	99,87	99,87
Aktif Fortis Enerji Anonim Şirketi ("Aktif Fortis") (5)	50	50	49,93	49,93
Albania Leasing Company (5)	29,99	29,99	29,99	29,99
Cydev Investment Ltd. (5)	99,99	99,99	25,53	25,53
Dome Zero Inc.v	1,98	1,98	1,98	1,98
Emyap Development Limited (5)	51	51	13,02	13,02
Euroasian Leasing Company (5) (***)	--	36,71	--	36,66
Euro-Mediterranean Investment Company Limited (5)	25,57	25,57	25,54	25,54
Halk Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi (5)	50	50	49,93	49,93
Idea Farm Ventures Limited (5)	30	30	29,96	29,96
Kazakhstan Ijara Company KIC Leasingv	14,32	14,32	14,3	14,3
Kıbrıs Besicilik ve Çiftçilik Teşebbüsleri Limited (5) (***)	--	99,99	--	22,53
Secom Aktif Elektronik Güvenlik Çözümleri A.Ş. (5)	100	100	49,93	49,93
Secom Aktif Güvenlik Yatırım Anonim Şirketi (5)	50	50	49,93	49,93
Silent Valley Partnership (5)	51	51	13,02	13,02
Tasfiye Halinde Haliç Finansal Kiralama Anonim Şirketi (5)	32	32	31,96	31,96
Bakırtepe Madencilik (6)	30	50	49,64	49,64
Lor Dafrigue Sarlu (6)	100	100	99,29	99,29
Balkan Dokuma TGPJ (3)	31	31	31	31
Gap Türkmen-Türkmenbaşı Jeans Kompleksi (3)	34,8	34,8	34,7	34,7
Serdar Pamuk Egrigi Fabriği ÇJB (3)	10	10	10	10
Türkmenbaşı Tekstil Kompleksi (3)	32	32	32	32

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	14.176.213	7.157.225
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	60.000	10.000
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	1.116.000	639.500
Toplam	15.352.213	7.806.725

40 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Türkiye'nin güneydoğu kesiminde pek çok ilimizi etkileyen bir deprem meydana gelmiştir. Binlerce kişinin hayatını kaybetmesine ve yaralanmasına neden olan bu depremin nihai vahametinin şu anda belirsiz olması sebebiyle, Grup'un operasyonları ve finansal durumu üzerindeki etkiyi ölçümleme çalışmaları devam etmektedir.

8 Eylül 1999 tarihi öncesi işe girişi olan çalışanlar için emeklilik yaş şartını kaldıran düzenleme 3 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Buna göre ilgili çalışanlardan prim gün sayısını ve sigortalılık süresini tamamlayanlar emekli olmaya hak kazanmıştır. Bu düzenlemenin kıdem tazminatı ödemelerinin yerine getirilme zamanlaması ve olasılığı üzerinde etkisi olması beklenmektedir. Söz konusu düzenlemenin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkilerini ölçümleme çalışmaları devam etmektedir.

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7440 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile yapılan değişiklikle, Kurumlar vergisi mükelleflerinden 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile diğer Kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile 5520 sayılı Kanuna göre indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden tek seferlik ek vergi alınacaktır. 7440 sayılı Kanunda sayılan bazı istisna ve indirimler ek vergi kapsamı dışındadır. Kahramanmaraş depreminden etkilenen il ve ilçelerde kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar ek vergiden muaf olacaktır. Tahakkuk edecek ek vergi tutarının tespiti çalışmaları devam etmektedir. Söz konusu vergiler 2023 yılına ait finansal tablolarda gider olarak finansal tablolara yansıtılacaktır.

Grup'un bağlı ortaklığı olan Gap İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş. firmasının 27 Mart 2023 tarihli yönetim kurulu kararı kapsamında Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama A.Ş. ("VKŞ") tarafından Sermaye Piyasası kurulu düzenlemeleri ve diğer ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde, yurt içinde nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 970.000.000 TL tutarına kadar sahipliğe dayalı kira sertifikası ihraç edilmeci amacıyla, Şirket ile VKŞ arasında gerekli sözleşmelerin imzalanmasına, Sermaye Piyasası Kurulu ile diğer resmi otoriteleri, borsalar ile diğer taraflar nezdinde kira sertifikası ihracına ilişkin olarak gerekli tüm iş ve işlemlerin tesis edilmesine ve bu kapsamda gerekli her türlü işlemin gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

40 Raporlama döneminden sonraki olaylar (devamı)

8 Mayıs 2023 tarihinde; Artmin Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin tüm hisse paylarının %10'una teşkil eden kısmı Lidya Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. tarafından 120 milyon ABD Doları karşılığında Alacer Gold Corporation'a devredilmiştir. Yapılan satış sözleşmesine istinaden toplam devir; tüm hisse paylarının %40'ına isabet edecek şekilde, 270 milyon ABD Doları karşılığında oluşmaktadır. Satışa bahis geriye kalan 150 milyon ABD Doları değerli, %30 hisse devri ise; Artmin Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. bünyesinde bulunan Hod Maden projesinin yatırım başlangıcı aşamasıyla, projenin ticari üretime geçmesinin ilk yıl dönümü aşaması arasında parçalı olarak tamamlanacaktır. Tüm sürecin sonunda Artmin Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin yeni sermaye yapısı; toplam hisse payları üzerinden %40 Alacer Gold Corporation, %30 Mariana Turkey Limited ve %30 Lidya Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. olacaktır.