

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağı Ortaklıkları

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine
ait özet konsolide finansal tablolar ve sınırlı
denetim raporu**

alık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

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

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Çalık Holding Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Çalık Holding Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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



Kaan Birdal, SMMM
Sorumlu Denetçi

29 Aralık 2023
İstanbul, Türkiye

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Sınırlı incelemeden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
			(Yeniden sınıflanmış Not 2.f)
	Dipnot	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	8	22.873.825	19.513.576
Finansal yatırımlar	9	50.072.965	29.579.004
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	10	1.751.377	1.159.096
Ticari alacaklar	11	10.207.455	7.242.453
- İlişkili taraflardan	7	4.375.545	3.017.573
- İlişkili olmayan taraflardan		5.831.910	4.224.880
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	12	23.832.559	16.871.294
- İlişkili taraflardan	7	76.534	147.531
- İlişkili olmayan taraflardan		23.756.025	16.723.763
Diğer alacaklar		3.830.946	3.015.348
- İlişkili taraflardan	7	1.521.877	1.172.768
- İlişkili olmayan taraflardan		2.309.069	1.842.580
Sözleşme varlıkları		8.224.216	5.152.213
- Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları		8.224.216	5.152.213
Stoklar	13	7.831.316	6.188.099
Türev finansal varlıklar	20	2.033.461	265.361
Peşin ödenmiş giderler		3.376.822	2.981.546
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	23	684.362	417.475
Diğer dönen varlıklar		21.385.426	14.651.808
Ara toplam		156.104.730	107.037.273
Satış amaçlı sınıflandırılan gruplara ilişkin varlıklar		1.114.046	779.415
Toplam dönen varlıklar		157.218.776	107.816.688
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar	11	770.266	602.682
- İlişkili taraflardan	7	10	31.037
- İlişkili olmayan taraflardan		770.256	571.645
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	12	38.568.192	28.027.698
- İlişkili olmayan taraflardan		38.568.192	28.027.698
Diğer alacaklar		8.883.790	6.797.618
- İlişkili taraflardan	7	8.263.392	5.983.456
- İlişkili olmayan taraflardan		620.398	814.162
Finansal yatırımlar	9	62.300.388	46.092.639
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	10	3.633.766	3.566.600
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	14	6.364.605	3.619.409
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	18	6.428.332	3.552.009
Maddi duran varlıklar	15	5.423.887	4.595.929
Maddi olmayan duran varlıklar	16	2.573.433	2.459.437
- Şerefiye		25.926	25.926
- Diğer		2.547.507	2.433.511
Kullanım hakkı varlıkları	17	529.873	384.119
Peşin ödenmiş giderler		623.370	354.613
Ertelenmiş vergi varlığı		3.427.713	3.267.425
Diğer duran varlıklar		7.340	8.535
Toplam duran varlıklar		139.534.955	103.328.713
Toplam varlıklar		296.753.731	211.145.401

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (devamı)

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

		Sınırlı incelemeden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
			(Yeniden sınıflanmış Not 2.f)
KAYNAKLAR	Dipnot	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	19	27.777.181	21.707.110
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	19	6.779.900	3.678.656
Türev finansal yükümlülükler	20	1.079.063	91.756
Ticari borçlar	11	7.714.890	5.524.951
- İlişkili taraflara	7	66.302	86.596
- İlişkili olmayan taraflara		7.648.588	5.438.355
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	12	132.464.941	95.515.728
- İlişkili taraflara	7	195.910	311.677
- İlişkili olmayan taraflara		132.269.031	95.204.051
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		384.521	190.952
Diğer borçlar		1.580.865	1.141.029
- İlişkili taraflara	7	207	197
- İlişkili olmayan taraflara		1.580.658	1.140.832
Sözleşme yükümlülükleri		9.610.621	4.893.031
- Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri		9.610.621	4.893.031
Ertelenmiş gelirler		1.918.628	2.051.118
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	683.836	713.854
Kısa vadeli karşılıklar	21	780.049	725.651
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	21	382.312	349.241
- Diğer	21	397.737	376.410
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		2.285.943	1.733.861
Ara toplam		193.060.438	137.967.697
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	4	--	--
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		193.060.438	137.967.697
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	19	6.030.232	7.769.837
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	12	22.174.449	14.842.357
- İlişkili olmayan taraflara	7	22.174.449	14.842.357
Diğer borçlar		864.600	395.696
- İlişkili olmayan taraflara	7	864.600	395.696
Sözleşme yükümlülükleri		2.010.217	1.512.122
- Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri		2.010.217	1.512.122
Ertelenmiş gelirler		2.273.854	1.749.084
Uzun vadeli karşılıklar	21	721.037	295.488
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	21	409.822	294.800
- Diğer	21	311.215	688
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		1.256.211	492.779
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		1.866	--
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		35.332.466	27.057.363
Toplam yükümlülükler		228.392.904	165.025.060

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (devamı)

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

	<i>Sınırlı incelemeden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
		<i>(Yeniden sınıflanmış Not 2.f)</i>
ÖZKAYNAKLAR	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		
Ödenmiş sermaye	400.000	400.000
Sermaye düzeltme farkları	6.400	6.400
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	(124.251)	(106.699)
-Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları	(124.251)	(106.699)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	32.867.660	17.956.274
-Yabancı para çevrim farkları	34.556.825	19.808.389
-Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kayıpları/kazançları	(1.689.165)	(1.852.115)
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	5.432.691	2.928.914
Geçmiş yıllar karları	21.287.828	9.867.885
Dönem net karı	7.256.768	13.923.613
Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	67.127.096	44.976.387
Kontrol gücü olmayan paylar toplamı	1.233.731	1.143.954
Toplam özkaynaklar	68.360.827	46.120.341
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler	296.753.731	211.145.401

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş (Yeniden düzenlenmiş Not 2.f)</i>	
Kar ve ya zarar kısmı	Dipnot	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	24	19.985.977	13.264.169
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	24	6.698.781	4.411.242
Toplam hasılat	24	26.684.758	17.675.411
Satışların maliyeti (-)	24	(15.484.178)	(9.850.542)
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	24	(2.599.488)	(1.616.425)
Toplam maliyet	24	(18.083.666)	(11.466.967)
Brüt kar	24	8.601.092	6.208.444
Genel yönetim giderleri (-)		(3.336.239)	(1.802.338)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)		(569.418)	(266.056)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(194.348)	(94.331)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		1.952.341	1.671.819
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(1.766.975)	(936.961)
Esas faaliyet karı		4.686.453	4.780.577
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		4.654.551	1.048.335
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(600.170)	(877.445)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki vergi sonrası pay	14	617.737	10.154
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		9.358.571	4.961.621
Finansman gelirleri		809.540	1.825.038
Finansman giderleri (-)		(1.245.448)	(867.593)
Finansman gelirleri/giderleri, net		(435.908)	957.445
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem karı		8.922.663	5.919.066
Dönem vergi gideri (-)	23	(859.769)	(824.745)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	23	(623.324)	529.131
Toplam vergi gideri		(1.483.093)	(295.614)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		7.439.570	5.623.452
Dönem karı		7.439.570	5.623.452

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait

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

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

	<i>Sınırlı denetimden geçmiş (Yeniden düzenlenmiş Not 2.f)</i>	
	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Diğer kapsamlı gelir		
Dönem karı	7.439.570	5.623.452
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		
Yurtdışı faaliyetlere ve raporlamaya ilişkin yabancı para çevrim farkları	14.997.973	2.589.166
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlendirme ve/veya sınıflandırma kayıpları	216.644	(2.235.239)
Ertelenmiş vergi geliri	(54.161)	558.810
Toplam	15.160.456	912.737
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları	(23.735)	(3.052)
Ertelenmiş vergi gideri	5.934	763
Toplam	(17.801)	(2.289)
Toplam diğer kapsamlı gelir	15.142.655	910.448
Toplam kapsamlı gelir	22.582.225	6.533.900
Dönem karının dağılımı:		
Ana ortaklık payları	7.256.769	5.564.888
Kontrol gücü olmayan paylar	182.801	58.564
Dönem karı	7.439.570	5.623.452
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		
Ana ortaklık payları	22.150.605	6.366.716
Kontrol gücü olmayan paylar	431.620	167.184
Toplam kapsamlı gelir	22.582.225	6.533.900

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

	Ana ortaklığa ait özkaynaklar										
	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				Özkaynaklar toplamı
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Yasal yedekler	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	
1 Ocak 2022 bakiyesi	400.000	6.400	2.501.943	(39.867)	(56.865)	12.611.400	5.669.317	4.640.595	25.732.923	743.352	26.476.275
Döneme ait toplam kapsamlı gider											
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	5.564.888	5.564.888	58.564	5.623.452
Diğer kapsamlı gelir											
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki net değişim	--	--	--	--	(1.676.256)	--	--	--	(1.676.256)	(173)	(1.676.429)
Aktüeryal kazanç	--	--	--	(2.255)	--	--	--	--	(2.255)	(34)	(2.289)
Yurtdışı faaliyetlerden oluşan yabancı para çevrim farkları	--	--	--	--	--	2.480.339	--	--	2.480.339	108.827	2.589.166
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	(2.255)	(1.676.256)	2.480.339	--	--	801.828	108.620	910.448
Döneme ait toplam kapsamlı gider	--	--	--	(2.255)	(1.676.256)	2.480.339	--	5.564.888	6.366.716	167.184	6.533.900
Ana ortaklığa ait işlemler											
Bağlı ortaklıklarda sermaye arttırımı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	29.642	29.642
Bağlı ortaklık çıkışı	--	--	--	--	--	(424.884)	95.141	--	(329.743)	(106.274)	(436.017)
Bağlı ortaklıklardaki kontrol gücü değişim etkisi	--	--	--	--	--	--	(5.595)	--	(5.595)	1.249	(4.346)
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(58.346)	(58.346)
Transferler	--	--	356.539	--	--	--	4.284.056	(4.640.595)	--	--	--
Ana ortaklığa ait işlemler toplamı	--	--	356.539	--	--	(424.884)	4.373.602	(4.640.595)	(335.338)	(133.729)	(469.067)
30 Haziran 2022 bakiyesi	400.000	6.400	2.858.482	(42.122)	(1.733.121)	14.666.855	10.042.919	5.564.888	31.764.301	776.807	32.541.108
1 Ocak 2023 bakiyesi	400.000	6.400	2.928.914	(106.700)	(1.852.115)	19.808.389	9.867.885	13.923.614	44.976.387	1.143.953	46.120.340
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	7.256.769	7.256.769	182.801	7.439.570
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki net değişim	--	--	--	--	162.951	--	--	--	162.951	(468)	162.483
Aktüeryal kayıplar	--	--	--	(17.542)	--	--	--	--	(17.542)	(259)	(17.801)
Yurtdışı faaliyetlerden oluşan yabancı para çevrim farkları	--	--	--	(9)	--	14.748.436	--	--	14.748.427	249.546	14.997.973
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	(17.551)	162.951	14.748.436	--	--	14.893.836	248.819	15.142.655
Döneme ait toplam kapsamlı gider	--	--	--	(17.551)	162.951	14.748.436	--	7.256.769	22.150.605	431.620	22.582.225
Ana ortaklığa ait işlemler											
Sermaye artışı/azaltımı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	501	501
Bağlı ortaklıklardaki kontrol gücü değişim etkisi	--	--	--	--	--	--	105	--	105	(273.991)	(273.886)
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(68.352)	(68.352)
Transferler	--	--	2.503.777	--	--	--	11.419.838	(13.923.615)	--	--	--
Ana ortaklığa ait işlemler toplamı	--	--	2.503.777	--	--	--	11.419.943	(13.923.615)	105	(341.842)	(341.737)
30 Haziran 2023 bakiyesi	400.000	6.400	5.432.691	(124.251)	(1.689.165)	34.556.825	21.287.828	7.256.768	67.127.096	1.233.731	68.360.827

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	
		<i>(Yeniden düzenlenmiş Not 2.f)</i>	
	Dipnot	1 Ocak-30 Haziran 2023	1 Ocak-30 Haziran 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		18.245.358	8.594.320
Dönem karı		7.439.570	5.623.452
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		6.446.290	3.766.947
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	15-16-17	566.762	431.155
Türev finansal araçların satışlarından (karlar)/zararlar		(726.187)	23.271
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer (kazanç) / kayıplarıyla ilgili düzeltmeler		343.120	328.501
Diğer finansal varlıklar veya yatırımlar değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.652	409.946
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		(79.821)	(538.652)
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	11	75.760	43.196
Stok değer düşüklüğüyle ilgili düzeltmeler, net		(10.442)	(254)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer değişimleriyle ilgili düzeltmeler		(1.007.380)	--
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21	92.840	60.250
Muhtemel riskler için ayrılan serbest karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	51.204	215.939
Bağlı ortaklıkların veya müşterek faaliyetlerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		138.445	45.295
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	14	(535.772)	(118.149)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		--	(158.889)
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	21	(1.253)	3.883
Diğer karşılıklarla ilgili düzeltmeler		222.665	42.487
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	6	(617.737)	(10.154)
Faiz gelir ve giderleriyle ilgili düzeltmeler		(1.985.094)	(1.476.264)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(58.628)	5.032
Gerçekleşmemiş kur farkı (karları) / zararları ve çevrim farkları		8.659.653	4.584.997
Vergi giderleriyle ilgili düzeltmeler	23	1.483.093	295.614
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan net kayıp /(kazançlarla) ilgili düzeltmeler		(168.590)	(420.257)
İşletme sermayesindeki değişimler		2.345.046	(2.072.936)
Stoklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		555.988	(1.065.428)
Ticari alacaklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(215.513)	(1.248.009)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki düzeltmeler		92.918	62.647
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/ (artış)		(237.575)	103.046
Sözleşme yükümlülük ve varlıklarındaki değişimler		1.281.564	12.137
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklardaki azalış/ (artış)		(659.447)	135.304
Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(28.952)	299.295
Satış amaçlı sınıflandırılan yükümlülüklerdeki değişimle ilgili düzeltmeler		--	(10.973)
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklarda azalış/ (artış)		(281.909)	(173.944)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlarda (azalış)/ artış		1.715.503	(1.253.941)
Kullanımı sınırlı nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		235.783	6.120
Ticari borçlardaki değişimle ilgili düzeltmeler		65.154	(382.444)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişimle ilgili düzeltmeler		466.995	(1.139.233)
Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış/ (azalış)		(812.004)	1.454.266
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/ (azalış) ile ilgili düzeltmeler		166.541	1.128.221

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu (devamı)

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

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş (Yeniden düzenlenmiş Not 2.f)</i>	
	Dipnot	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit akışları		2.014.452	1.276.859
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	21	(41.137)	(5.452)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		15.349	17.900
Finans sektörü faaliyetlerini de içeren alınan faizler		5.088.834	3.265.266
Finans sektörü faaliyetleriyle ilgili ödenen faizler		(2.199.830)	(1.380.140)
Şüpheli alacaklardan tahsilatlar	11	11.530	4.848
Ödenen vergiler	23	(860.294)	(625.563)
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		(9.975.127)	(6.208.163)
İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlık yatırımlarının satışından kaynaklanan nakit girişleri		10.507.202	1.784.455
İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan finansal varlık yatırımların edinimlerinden nakit çıkışları		(10.840.037)	(6.972.012)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık yatırımlarının satışından kaynaklanan nakit girişleri		920.673	7.507.713
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık edinimlerinden nakit çıkışları		(6.577.073)	(9.019.183)
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık yatırımlarının satışından kaynaklanan nakit girişleri		3.119.367	7.300.856
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık edinimlerinden nakit çıkışları		(6.332.206)	(7.506.098)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		679.234	1.114.555
Maddi duran varlık edinimlerinden nakit çıkışları	15	(648.200)	(852.430)
Maddi olmayan duran varlık edinimlerinden nakit çıkışları	16	(614.494)	(183.546)
Yatırım amaçlı gayrimenkul edinimlerinden nakit girişleri/(çıkışları)	18	(164.689)	41.092
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımların kurulması ya da sermayelerine iştirak edilmesiyle ilgili nakit çıkışları	14	(7.880)	(9.787)
Kar payı ve diğer finansal araçlardan nakit girişleri		79.821	538.652
Bağlı ortaklıklardaki kontrol gücü değişim etkisi		(273.885)	(4.346)
Türev finansal yatırımlardan kaynaklanan nakit girişleri/(çıkışları)		176.538	43.879
Kontrol gücü olmayan payların sermaye artışına katılımı		502	29.642
Diğer nakit çıkışları	5	--	(21.605)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(5.030.240)	(3.570.570)
İlişkili taraf borçlanmalarından kaynaklanan nakit girişleri		(51)	537.608
Ödenen temettüler		(68.345)	(58.346)
Borçlanmalar /(borçlanmaların geri ödemesi) ile ilgili net nakit akışı		(4.057.934)	(3.640.970)
Ödenen faizler		(903.910)	(408.862)
D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim (A+B+C)		3.239.991	(1.184.413)
E. Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri		18.393.439	16.444.282
F. Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+E)	8	21.633.430	15.259.869

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

<u>Dipnot</u>	<u>Açıklama</u>	<u>Sayfa</u>
1	Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu	10-14
2	Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	14-20
3	Bağlı ortaklık ve kontrol gücü olmayan pay edinimleri ve satışları	20-21
4	Durdurulan faaliyetler ve satış amacıyla elde tutulan varlık ve yükümlülükler	21
5	İşletme Birleşmeleri	21-22
6	Bölümlere göre raporlama	23-25
7	İlişkili taraf açıklamaları	26-27
8	Nakit ve nakit benzerleri	27-28
9	Finansal yatırımlar	28-29
10	İmtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	30
11	Ticari alacak ve borçlar	30-32
12	Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar	32-33
13	Stoklar	34
14	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	34
15	Maddi duran varlıklar	34
16	Maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiyeler	35
17	Kullanım hakkı varlıkları	35
18	Yatırım amaçlı gayrimenkuller	35-36
19	Borçlanmalar	36-37
20	Türev finansal araçlar	37
21	Karşılıklar	38-39
22	Taahhütler, koşullu yükümlülükler ve varlıklar	39
23	Vergi	40-41
24	Hasılat	41
25	Niteliklerine göre giderler	42
26	Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi	42-47
27	Raporlama döneminden sonraki olaylar	48

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Çalık Holding 1997 yılında kurulmuş olup, faaliyet konusu tekstil, enerji, inşaat, gayrimenkul, yatırım, pazarlama ve bankacılık ve finans sektörlerinde faaliyet gösteren şirketlerin idare ve koordinasyonunu sağlamak ve yatırım yapmaktır.

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Çalık Holding'e ait 113 adet (31 Aralık 2022: 111) bağlı ortaklık ("Bağlı Ortaklıklar"), 10 adet (31 Aralık 2022: 11) iş ortaklığı ("İş Ortaklıkları"), 18 adet (31 Aralık 2022: 20) iştirak ("İştirakler") (burada ve bundan sonra "Grup" veya "Çalık Grubu" olarak bahsedilecektir) bulunmaktadır. Çalık Grubu'nun 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un çalışan sayısı 14.466'dır (31 Aralık 2022: 12.813). Çalışan sayısına tam konsolide olan şirketler dahil edilmiştir.

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

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'a yeni dahil olan Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştirakler aşağıda belirtilmiştir:

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke	Sektör
Agata Trading S.R.L.	Bağlı ortaklık	İtalya	Enerji
Çe Yenilenebilir Enerji Limited Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye	Enerji
E-Kent Europe GMBH	Bağlı ortaklık	Almanya	Bankacılık ve Finans
UPTION Europe GmbH	Bağlı ortaklık	Almanya	Bankacılık ve Finans

Agata Trading S.R.L("Agata Trading")

Agata Trading uluslararası mühendislik, satın alma ve inşaat projeleri için mal ve hizmet alımlarını birleştirmek için 2023 yılında İtalya'da kurulmuştur.

Çe Yenilenebilir Enerji Limited Şirketi ("Çe Yenilenebilir")

Çe Yenilenebilir Enerji Limited her türlü yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, depolanması, işletmeye alınması, kiralınması, elektrik enerjisi üretimi için 2023 yılında kurulmuştur.

UPTION Europe GmbH

UPT, faaliyet alanını ve iş hacmini genişletme projeksiyonu kapsamında, %100 hissedarı olduğu UPTION Europe GmbH ünvanlı bağlı ortaklığı 8 Mart 2023 tarihinde Almanya'da 25.000 Avro karşılığı 497.653 TL sermayeyle kurmuştur.

E-Kent Europe GMBH

E-Kent, faaliyet alanını ve iş hacmini genişletme projeksiyonu kapsamında, %100 hissedarı olduğu E-Kent Europe GmbH ünvanlı bağlı ortaklığı 20 Şubat 2023 tarihinde Almanya'da 25.000 Avro karşılığı 501.498 TL sermayeyle kurmuştur.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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
Agata Trading S.R.L. (**)	Bağlı ortaklık	İtalya
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
Çe Yenilenebilir Enerji 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 A.Ş.	Bağlı ortaklık	Türkiye

(*) Grup'un bağlı ortaklıkları olan Ce Solar Dooel Skopje, Çalık Albania Wind Sh.P.K./Llc, 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 Hizmetleri Adi Ortaklığı, Çalık Enerji Japan G.K ve Eurokos D.d L.L.C gayri faal ya da yeni kurulmuş şirketler olup 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara etkilerinin önemsiz olmaları sebebiyle konsolidasyona dahil edilmemişlerdir.

(**) 2023 yılında kurulmuştur.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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 Lirketi ("Gap İnşaat")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Innovative Construction Technologies Trading FZE ("Innovative Construction")	Bağlı ortaklık	BAE
OOO Gap İnşaat ("Gap İnşaat Rusya")	Bağlı ortaklık	Rusya
White Construction N.V. ("White Construction")	Bağlı ortaklık	Hollanda

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

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

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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 Europe GMBH (*)	Bağlı ortaklık	Almanya
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
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 Ijara 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
UPTION Europe GmbH (*)	Bağlı ortaklık	Almanya
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye

(*) 2023 yılında kurulmuştur.

(**) 2023 yılı itibarıyla gayri faal durumdadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

1.6 Madencilik bölümündeki işletmeler

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Bakırtepe Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	İş ortaklığı	Türkiye
Kartaltepe Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	İş ortaklığı	Türkiye
Lidya Eurasia	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

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
Irmak Yönetim Sistemleri Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
İkideniz Petrol ve Gaz Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye

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 29 Aralık 2023 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Çalık Holding Genel Kurulu ve diğer düzenleyici kurumlar, konsolide finansal tablolara yayımlandıktan sonra konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

İşletmenin sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının bu finansal tabloların onaylandığı tarihten itibaren en az 12 ay süreyle ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

b) 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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

b) Ölçüm esasları (devamı)

- 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 26'da açıklanmıştır.

c) 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;

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla aktif ve pasif hesaplar, aynı tarih itibarıyla geçerli olan T.C. Merkez Bankası ("TCMB") USD alış kuru olan 1 USD = 25,8231 TL ile TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2022: 1 USD = 18,6983 TL).

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, 2023 yılı Ocak-Haziran dönemi ortalama 1 USD = 19,8612 TL ile TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2022 dönemi ortalama 1 USD = 16,5659 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.

d) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

- Dipnot 9 – Finansal yatırımlar
- Dipnot 11 – Ticari alacak ve borçlar
- Dipnot 18 – Yatırım amaçlı gayrimenkuller
- Dipnot 20 – Türev finansal araçlar
- Dipnot 21 – Karşılıklar
- Dipnot 23 – Vergi
- Dipnot 26 – Finansal araçlar finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil)

f) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Grup cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem finansal tablolarında aşağıda belirtilen sınıflamayı yapmıştır.

31 Aralık 2022			
	Önceden raporlanan	Yeniden sınıflanmış	Sınıflamalar
Stoklar	5.415.122	6.188.101	772.977
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1.612.725	3.552.010	1.939.285
Maddi duran varlıklar	7.308.191	4.595.929	(2.712.262)

31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar olarak sunulan 1.939.285 TL ve 772.977 TL tutarındaki yapılmakta olan yatırım sırasıyla yatırım amaçlı gayrimenkul ve stok olarak sınıflandırılmıştır.

30 Haziran 2022			
	Önceden raporlanan	Yeniden düzenlenmiş	Düzeltilmeler
Satışların maliyeti (-)	(9.837.129)	(9.850.542)	(13.413)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	526.448	529.131	2.683

30 Haziran 2022			
	Önceden raporlanan	Yeniden düzenlenmiş	Düzeltilmeler
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	8.764.249	10.953.539	2.189.290
B. Yatırım faaliyetlerden nakit akışları	(6.378.093)	(6.367.621)	10.472
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(3.570.570)	(5.770.332)	(2.199.762)

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. 30 Haziran 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

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

g) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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.

İ) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. 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 uygulanacaktır.

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

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. 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.

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

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. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan 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, kiralamar 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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

g) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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.

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. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

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'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te 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.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 12 ile UMS 7 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Adım Model Kurallar

Mayıs 2023'te UMSK, İkinci Adım gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir muafiyet getiren UMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Adım Model Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine UMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

Mayıs 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansman anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansman anlaşmaları; bir ya da daha fazla finans kuruluşunun işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi kabul ettiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi gerçekleştirdiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların şartları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

g) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

bilgiler ve bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, UFRS 7’de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansman anlaşmaları açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

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

3 Bağlı ortaklık ve kontrol gücü olmayan pay edinimleri ve satışları

3.1 2023 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olmayan, kontrol gücü olmayan paylarla yapılan kısmi hisse alış-satış işlemleri

Kentsel Dönüşüm İnşaat A.Ş.

18 Nisan 2023 tarihinde ilgili şirketin Olağanüstü Genel Kurul Kararı’na istinaden Kentsel Dönüşüm İnşaat Anonim Şirketi, Gap İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret Anonim Şirketi ile birleşmiştir.

3.2 2023 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olan pay değişiklikleri

Artmin Madencilik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.

Artmin Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (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 Grup şirketlerinden Lidya Madencilik tarafından kontrol edilmeye başlanmış olup ortaklık oranı %60’tır.

8 Mayıs 2023 tarihinde Alacer Gold Corporation, Artmin Madencilik’in %40’a varan hissesini satın almak ve Hod Maden altın-bakır geliştirme projesinin operasyonel kontrolü için anlaşma sağlamıştır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, işlemin kapanması üzerine Alacer Gold Corporation, Artmin’in %10 hissesini almak için Lidya Madencilik’e 120 Milyon ABD Doları nakit ödeme yapmıştır. Alacer Gold Corporation, proje inşaatı harcama aşamalarının tamamlanmasına bağlı olarak Lidya Madencilik’ten 120 Milyon ABD Doları tutarında yapılandırılmış ödemelerde Artmin’in %30 ek hisse satın alma hakkına sahiptir. Buna ek olarak; Alacer Gold Corporation, Lidya Madencilik’e bazı koşullu ödemeler yapacaktır. İnşaatın başlangıcında başlayıp ticari üretimin birinci yıldönümünde sona eren, üzerinde anlaşmaya varılan bir programa uygun olarak belirli aşamalarda, 30 Milyon ABD Doları tutarında koşullu ödeme yapılacaktır. Ayrıca, Hod Maden projesinde, projenin mevcut maden rezervleri ve maden kaynaklarının üzerinde ilave 500.000 altın eşdeğer onsluk maden rezervinin belirlenmesi durumunda 84 Milyon ABD Doları tutarında koşullu ödeme yapılacaktır. İşlem sonucunda Lidya Madencilik, Artmin üzerindeki kontrolünü kaybetmiş ve Lidya Madencilik’in %10 oranındaki hisselerinin satışından sonra kontrolü kaybetmesi nedeniyle konsolidasyon yöntemini tam konsolidasyondan özkaynak yöntemine değiştirmiştir.

3.3 2022 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olmayan, kontrol gücü olmayan paylarla yapılan kısmi hisse alış-satış işlemleri

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.

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

3.4 2022 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olan pay değişiklikleri

Anateks Anadolu Tekstil Fabrikaları A.Ş.

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

Aktif Ventures Teknoloji ve Pazarlama Anonim Şirketi

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

4 Durdurulan faaliyetler ve satış amaçlı elde tutulan varlık grupları ve ilgili yükümlülükler

Grup, Bağlı Ortaklığa ait nakit ve nakit benzerleri dışında kalan tüm varlık ve yükümlülükler konsolide finansal tablolarda, sırasıyla, "Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar" ve "Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler" olarak sınıflanmıştır. Ayrıca, bankacılık sektöründe zarar niteliğindeki kredi ve avansların yasal takibi sonucunda edinilen gayrimenkuller "Satış amaçlı sınıflandırılan gruplara ilişkin varlıklar" hesabında gösterilmektedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, satış amaçlı elde tutulan gruplara ilişkin varlıklar 1.114.046 TL olup satış amaçlı elde tutulan gruplara ilişkin yükümlülükler bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: 779.415 TL ve -- TL)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar		
Maddi duran varlıklar (*)	1.114.046	779.415
Toplam	1.114.046	779.415

(*) Maddi duran varlıklar içerisinde 26.965 TL (31 Aralık 2022: 19.525 TL) tutarında pazarlama sektöründe zarar niteliğindeki ticari alacaklar karşılığında elde edinilen satış amaçlı elde tutulan gayrimenkuller ve 1.087.081 TL (31 Aralık 2022: 759.890 TL) tutarında bankacılık sektöründe zarar niteliğindeki kredi ve alacakların yasal takibi sonucunda edinilen gayrimenkuller gösterilmiştir.

5 İşletme birleşmeleri

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 bedeli	--
Satılan bağlı ortaklığın nakit ve nakit benzerleri	(21.605)
Satışa ilişkin nakit çıkışları	(21.605)

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

5 İşletme birleşmeleri (devamı)

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	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

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

6 Bölümlere göre raporlama

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

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

Grup'un ana raporlanabilir faaliyet bölümleri aşağıdakiler gibidir:

Enerji: Enerji bölümündeki şirketler, farklı coğrafi alanlarda elektrik satışı, doğalgaz ve petrol kaynaklarının işletilmesi, arama-üretim safhalarında ve uluslararası piyasalara sevki ve satışı ile enerji üretim ve nakil tesislerin inşası, 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 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıl için uyguladığı politikalarla aynı politikaları uygulayarak hazırlamaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

6 Bölümlere göre raporlama (devamı)

Aşağıda yer alan bilgiler Bağlı Ortaklıklark, İştirakler ve İş Ortaklıkları için uygulanan muhasebe politikaları temel alınarak hazırlanmıştır.

Sınırlı denetimden geçmiş									
30 Haziran 2023									
	Enerji	İnşaat	Tekstil	Pazarlama	Maden	Bankacılık ve finans	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	14.503.740	2.299.908	1.411.215	615.704	454.719	7.829.854	637.305	(1.067.687)	26.684.758
Brüt kar	3.064.143	565.466	167.351	96.073	(18.141)	4.517.814	555.079	(346.693)	8.601.092
Diğer gelir/(giderler), net	(1.316.627)	(250.482)	5.714	(118.708)	(382.801)	(959.707)	(1.214.992)	322.965	(3.914.638)
Esas faaliyet karı/(zararı)	1.747.516	314.984	173.065	(22.635)	(400.942)	3.558.107	(659.913)	(23.728)	4.686.454
Yatırım faaliyetlerinden gelir / (gider)	801.941	71.400	4.839	623	2.550.666	575.223	3.684.320	(3.634.632)	4.054.380
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki / (zararlarındaki) vergi sonrası pay	651.038	-	2.468	-	(37.158)	3.857	-	(2.468)	617.737
Faiz gideri	(191.134)	(235.396)	(190.148)	(31.751)	(28.731)	6.340	(199.820)	(33.270)	(903.910)
Diğer finansman gelir ve giderleri, net	150.283	579.853	(397.989)	120.340	(8.477)	(70.497)	98.966	(4.477)	468.002
Vergi öncesi konsolide kar/(zarar)	3.159.644	730.841	(407.765)	66.577	2.075.358	4.073.030	2.923.553	(3.698.575)	8.922.663
Vergi (gideri)/geliri	11.051	(36.377)	(47.640)	(1.753)	(503.716)	(799.252)	(36.599)	(68.807)	(1.483.093)
Net dönem karı/(zararı)	3.170.695	694.464	(455.405)	64.824	1.571.642	3.273.778	2.886.954	(3.767.382)	7.439.570

	Enerji	İnşaat	Tekstil	Pazarlama	Maden	Bankacılık ve finans	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	44.817.222	24.683.674	4.969.560	2.975.800	14.478.324	209.994.945	29.492.545	(34.658.339)	296.753.731
Bölüm yükümlülükleri	(22.311.121)	(15.408.657)	(3.946.842)	(1.109.754)	(2.034.326)	(188.326.264)	(4.689.748)	9.433.808	(228.392.904)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları	353.688	2.006	28.175	2.620	271.284	482.542	122.379	-	1.262.694
Amortisman ve itfa payları	(112.907)	(45.125)	(51.601)	(21.701)	(107.408)	(147.605)	(14.420)	(22.745)	(523.512)

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

6

Bölümlere göre raporlama (devamı)

Sınırlı denetimden geçmiş									
30 Haziran 2022									
	Enerji	İnşaat	Tekstil	Pazarlama	Maden	Bankacılık ve finans	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	8.477.315	1.162.313	1.920.599	722.032	357.003	5.211.245	606.264	(781.360)	17.675.411
Brüt kar	1.769.760	183.851	634.838	139.023	242.000	3.291.504	254.350	(306.882)	6.208.444
Diğer gelir/(giderler), net	(745.820)	(152.512)	(10.005)	(114.107)	(61.600)	(220.460)	(336.483)	213.120	(1.427.867)
Esas faaliyet karı/(zararı)	1.023.940	31.339	624.833	24.916	180.400	3.071.044	(82.133)	(93.762)	4.780.577
Yatırım faaliyetlerinden gelir / (gider)	29.892	249.041	137	-	(263.000)	(149.396)	1.856.886	(1.552.671)	170.889
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki / (zararlarındaki) vergi sonrası pay	25.566	-	62.552	-	(4.767)	(10.644)	-	(62.553)	10.154
Faiz gideri	(77.066)	(146.990)	(171.534)	(41.701)	(19.678)	(2.266)	(182.229)	232.602	(408.862)
Diğer finansman gelir ve giderleri, net	19.051	490.346	(172.894)	71.520	810.357	(52.402)	219.102	(18.773)	1.366.307
Vergi öncesi konsolide kar/(zarar)	1.021.383	623.736	343.094	54.735	703.312	2.856.336	1.811.626	(1.495.157)	5.919.065
Vergi (gideri)/geliri	(173.481)	63.263	433.579	(3.783)	18.787	(543.824)	(43.141)	(47.013)	(295.613)
Net dönem karı/(zararı)	847.902	686.999	776.673	50.952	722.099	2.312.512	1.768.485	(1.542.170)	5.623.452
	Enerji	İnşaat	Tekstil	Pazarlama	Maden	Bankacılık ve finans	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	21.769.572	15.476.750	4.691.841	1.834.125	5.796.971	123.535.723	18.576.183	(21.723.310)	169.957.855
Bölüm yükümlülükleri	(12.282.001)	(10.666.727)	(3.261.005)	(858.456)	(974.603)	(110.994.766)	(4.790.829)	6.411.641	(137.416.746)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları	707.386	19.101	23.792	3.224	86.348	152.127	43.998	-	1.035.976
Amortisman ve itfa payları ^(*)	(93.714)	(33.142)	(43.126)	(1.054)	(69.769)	(95.612)	(46.552)	(13.835)	(396.804)

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

7 İlişkili taraf açıklamaları

Grup'un iş ortaklıkları ve iştirakleri ara dönem özet konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir. Grup ile İştirakler ve İş Ortaklıkları arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Grup'un İştiraklerdeki ve İş Ortaklarındaki payı ölçüsünde düzeltilmektedir.

İlişkili taraf bakiyeleri

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023					
	Ortaklar	İştirakler	İş ortaklıkları	Diğer	Toplam
Diğer alacaklar(*)	9.451.804	913	332.311	241	9.785.269
Ticari alacaklar	--	547.878	8.007	3.819.670	4.375.555
Finansal yatırım	--	3.370.033	--	--	3.370.033
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	--	--	--	76.534	76.534
Peşin ödenmiş giderleri	--	--	--	159	159
Ertelenmiş gelirler	--	--	--	(3)	(3)
Diğer borçlar	--	--	--	(207)	(207)
Ticari borçlar	--	(2.391)	(1.444)	(62.467)	(66.302)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	(1.980)	(17.028)	(30.004)	(146.898)	(195.910)
Borçlanmalar	(22.977)	(3.370.787)	--	--	(3.393.764)
Toplam	9.426.847	528.618	308.870	3.687.029	13.951.364

31 Aralık 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)	(231.406)	(311.677)
Borçlanmalar	(501)	(2.529.775)	--	(19.796)	(2550.072)
Toplam	7.073.997	611.583	(17.393)	2.265.411	9.933.598

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ortaklardan olan diğer alacakların 8.263.392 TL'lik kısmı (31 Aralık 2022: 5.983.456 TL) GAP İnşaat Dubai FZE'nin Delta Netherlands B.V'den olan alacağından meydana gelmektedir.

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde, Grup'un ilişkili taraflara olan bakiyeleri için kayıtlara aldığı bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

7 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraf işlemleri

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren altı aylık hesap dönemleri için, kazanılan gelirler ve ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili olarak Grup tarafından katılan giderler aşağıdaki gibi özetlenmiştir:

30 Haziran 2023					
	Ortaklar	İştirakler	İş ortaklıkları	Diğer	Toplam
Hasılat	1.056	63.429	40.163	8.244	112.892
Satışların maliyeti	(180)	(25.865)	(40.742)	(73.556)	(140.343)
Genel yönetim giderleri	--	(43)	(2.089)	(3.823)	(5.955)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	--	--	--	(3.298)	(3.298)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(*)	--	7.448	72.373	2.492.993	2.572.814
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler)	(540)	5.405	--	(33)	4.832
Finansman gelir gider	24.807	(12.964)	(12)	270	12.101
Toplam	25.143	37.410	69.693	2.420.797	2.553.043
30 Haziran 2022					
	Ortaklar	İştirakler	İş ortaklıkları	Diğer	Toplam
Hasılat	--	264.250	47.692	112.690	424.632
Satışların maliyeti	(220)	(139.404)	(7.127)	(7.630)	(154.381)
Genel yönetim giderleri	--	--	(62)	(4.046)	(4.108)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	--	--	--	(14.018)	(14.018)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	459.111	79.540	--	538.651
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler)	--	875	2.756	(186)	3.445
Finansman gelir gider	368	(32.286)	2.552	7	(29.359)
Toplam	148	552.546	125.351	86.817	764.862

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerin 2.476.069 TL'lik kısmı Artmin Madencilik San. ve Tic. A.Ş.'nin %10 hissesinin satış tutarından oluşmaktadır.

Üst düzey personele sağlanan faydalar

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait genel yönetim giderleri içinde bulunan üst düzey personele sağlanan faydalara ilişkin giderler konsolide bazda 480.664 TL'dir (30 Haziran 2022: 202.907 TL).

8 Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30.06.2023	Finans içi (*)	Finans dışı (**)	Toplam
Kasa	2.446.141	11.618	2.457.759
Banka	11.522.932	3.935.071	15.458.003
-Vadesiz mevduat	5.450.791	2.122.752	7.573.543
-Vadeli mevduat	6.072.141	1.812.319	7.884.460
Mevduat munzam karşılıkları haricindeki merkez bankası bakiyeleri	1.186.943	--	1.186.943
Diğer nakit ve nakit benzerleri (***)	2.706.115	1.065.005	3.771.120
Nakit ve nakit benzerleri toplamı	17.862.131	5.011.694	22.873.825
Kullanımı kısıtlı bakiyeler	(916.689)	(323.706)	(1.240.395)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	16.945.442	4.687.988	21.633.430

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

8

Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

31.12.2022	Finans içi (*)	Finans dışı (**)	Toplam
Kasa	1.794.893	7.174	1.802.067
Banka	12.630.442	2.159.295	14.789.737
-Vadesiz mevduat	6.596.046	1.083.046	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	17.043.152	2.470.424	19.513.576
Kullanımı kısıtlı bakiyeler	(856.724)	(263.413)	(1.120.137)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	16.186.428	2.207.011	18.393.439

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

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

(***) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri esas olarak; likit fonlarından 11.025 TL'dir (31 Aralık 2022: 302.055 TL), kredi kartı alacaklarından 44.281 TL (31 Aralık 2022: 10.857 TL), yoldaki paralardan 1.050.545 TL (31 Aralık 2022: 2.235 TL) ve diğer nakit ve nakit benzerlerinden 8.010 TL (31 Aralık 2022: 7.257 TL) oluşmaktadır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla repo işlemlerinde 2.657.258 TL bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 1.099.988 TL).

30 Haziran 2023 tarihinde Grup'un sahip olduğu 1.240.394 TL (31 Aralık 2022: 1.120.137) 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 916.688 TL'dir (31 Aralık 2022: 856.724 TL). Kullanılan kredilere ilişkin teminat olarak yurt içindeki bankalarda zorunlu olarak 10.407 TL (31 Aralık 2022: 115.094 TL) tutulmakta, 37.753 TL'lik (31 Aralık 2022: 131 TL) kısmı kamulaştırma davalarına istinaden mahkeme tarafından bloke olarak tutulmaktadır. Geriye kalan tutarın 180.026 TL'si (31 Aralık 2022: 52.561 TL) ise EPIAŞ'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 95.520 TL'dir (31 Aralık 2022: 95.627 TL).

Grup'un nakit ve nakit benzerleri için maruz kaldığı yabancı para kur riski Dipnot 26'te açıklanmıştır.

9

Finansal yatırımlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	23.454.185	38.132.171	61.586.357
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)	8.537.070	10.684.917	19.221.986
İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan finansal varlıklar	18.081.709	13.483.300	31.565.010
Toplam	50.072.965	62.300.388	112.373.353

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

9

Finansal yatırımlar (devamı)

(*) 30 Haziran 2023 ve 2022 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. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi etkisi düşülmeden gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık değerlemesinden kaynaklanan net 44.521 TL tutarındaki gerçeğe uygun değer azalışı kar veya zarar içinde yer alan "Yatırım faaliyetlerinden gider" hesabına kaydedilmiştir (30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi etkisi düşülmeden gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık değerlemesinden kaynaklanan net 745.555 TL tutarındaki gerçeğe uygun değer azalışı kar veya zarar içinde yer alan "Yatırım faaliyetlerinden gider" hesabına kaydedilmiştir).

	31 Aralık 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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Kayıtlı değer</u>
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	49.091.534	37.795.652
Özel sektör tahvilleri	16.101.553	10.888.314
Yatırım fonları	6.223.744	2.591.467
Kote edilmiş hisse senetleri	1.176.921	1.194.196
Varlığa dayalı menkul kıymetler ve kira sertifikaları	743.898	938.527
Diğer	1.074.551	839.800
Kote olmayan hisse senetleri		
Anagold	6.145.898	4.240.774
Bursagaz Bursa Şehiriçi Doğal Gaz Dağıtım Ticaret ve Taahhüt A.Ş.	135.894	98.409
Kayserigaz Kayseri Doğalgaz Dağıtım Pazarlama Ticaret A.Ş.	114.350	82.797
Diğer	--	3.764
Toplam	80.808.343	58.673.700

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla itfa edilmiş maliyetinden yansıtılan finansal varlıkların ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finans sektörü faaliyetleri kapsamında sahip olunan	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Kayıtlı değer</u>
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	18.421.577	7.303.813
Özel sektör tahvilleri	11.026.300	8.303.795
Varlığa dayalı menkul kıymetler ve kira sertifikaları	1.532.042	1.287.530
Diğer	585.090	102.805
Toplam	31.565.010	16.997.943

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

10 İmtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli imtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli imtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	1.751.377	1.159.096
Uzun vadeli imtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	3.633.766	3.566.600
Toplam	5.385.143	4.725.696

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, altı aylık imtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem Başı Finansal Varlık	4.725.696	2.312.320
Yıl içerisindeki yatırımlar	544.554	119.497
Tahsilatlar	(875.680)	(566.667)
- Anapara tahsilatları	(546.044)	(359.159)
- Finansal gelir tahsilatları	(329.636)	(207.508)
Finansal gelir	990.573	311.866
Dönem Sonu Finansal Varlık	5.385.143	2.177.016

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, imtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar vade kırılımı tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesi 1 yıla kadar	1.751.377	1.159.096
Vadesi 1 - 3 yıla kadar	1.711.254	1.722.941
Vadesi 3 - 5 yıla kadar	1.159.238	397.483
Vadesi 5 yıldan fazla	763.274	1.446.176
Toplam	5.385.143	4.725.696

11 Ticari alacaklar ve borçlar

Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4.375.545	3.017.573
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5.831.910	4.224.880
Toplam	10.207.455	7.242.453

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

11 Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Ticari alacaklar (devamı)

Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	9.866.858	6.729.945
Şüpheli ticari alacaklar	735.913	544.564
Alacak senetleri(*)	272.894	467.751
Vadeli çekler	57.996	36.817
Diğer ticari alacaklar	11.880	9.628
Ara toplam	10.945.541	7.788.705
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(735.913)	(544.564)
Ticari alacak reeskontu (-)	(2.173)	(1.688)
Toplam	10.207.455	7.242.453

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla alacak senetlerinin 230.410 TL'si (31 Aralık 2022: 393.023 TL) Çalık Denim'in, 40.824 TL'si (31 Aralık 2022: 38.922 TL) Gap İnşaat'ın ve 1.660 TL'si (31 Aralık 2022: 35.804 TL) Gap Pazarlama'nın ticari faaliyetleri kapsamında alınan senetlerden oluşmaktadır.

Uzun vadeli ticari alacaklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	10	31.037
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	770.256	571.645
Toplam	770.266	602.682

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	770.271	602.686
Ara toplam	770.271	602.686
Alacaklar üzerindeki reeskont (-)	(5)	(4)
Toplam	770.266	602.682

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

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak bakiyesi	544.564	722.647
Dönem içinde ayrılan karşılık	129.280	57.753
Önceki dönem ayrılan karşılıklardan tahsilatlar (-)	(11.530)	(4.848)
Dönem içinde ayrılan karşılıkların geri çevrilmesi (-)	(53.520)	(14.557)
Yabancı para çevrim farkları	127.119	41.738
Konsolidasyon kapsamından çıkış (-)	--	(284.008)
30 Haziran bakiyesi	735.913	518.725

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

11 Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari borçlar	66.302	86.596
İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	7.648.588	5.438.355
Toplam	7.714.890	5.524.951

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar (*)	7.664.766	5.487.775
Borç senetleri	3.200	3.200
Diğer ticari borçlar	46.924	33.976
Toplam	7.714.890	5.524.951

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

Grup'un ticari alacaklar ve borçlar için maruz kaldığı yabancı para kur riski Dipnot 26'te açıklanmıştır.

12 Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan alacaklar	76.534	147.531
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	23.756.025	16.723.763
Toplam	23.832.559	16.871.294

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Müşterilere verilen kredi ve avanslar	21.724.869	14.757.053
Bankalara verilen kredi ve avanslar	2.119.723	2.106.885
Takipteki krediler ve alacaklar	430.638	430.830
Ara toplam	24.275.230	17.294.768
Kredi ve alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığı	(442.672)	(423.474)
Toplam	23.832.558	16.871.294

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	38.568.192	28.027.698
Toplam	38.568.192	28.027.698

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

12

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar (devamı)

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar (devamı)

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Müşterilere verilen kredi ve avanslar	40.002.224	29.375.692
Bankalara verilen kredi ve avanslar	1.360.689	621.091
Ara toplam	41.362.913	29.996.783
Kredi ve alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığı	(2.794.721)	(1.969.085)
Toplam	38.568.192	28.027.698

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık dönemde, kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü karşılığının iptal edilen ve geri tahsil edilen tutarı 15.348 TL olurken, kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü gideri 51.204 TL (30 Haziran 2022: kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü karşılığının iptal edilen ve geri tahsil edilen tutarı ve değer düşüklüğü gideri sırasıyla 17.900 TL ve 215.939 TL).

Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara borçlar	195.910	311.677
İlişkili olmayan taraflara borçlar	132.269.031	95.204.051
Toplam	132.464.941	95.515.728

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankalara borçlar	1.857.037	1.176.695
Vadeli mevduat	1.612.638	1.029.580
Cari hesap	244.399	147.115
Müşterilere borçlar	103.705.493	71.009.871
Gerçek kişiler	77.906.254	52.165.763
Tüzel kişiler	20.974.086	14.277.234
Devlet kuruluşları	3.496.719	2.699.346
Diğer	1.328.434	1.867.528
Fonlar ve ödeme hesapları (*)	17.102.495	10.637.191
Repo işlemlerinden fonlar	9.799.916	12.691.972
Toplam	132.464.941	95.515.729

(*) Fonlar ve ödeme hesapları, kredi müşterilerinin işlemleri için geçici olarak açılan cari hesaplardaki tutarları ile bankaların ve diğer müşterilerin ödemelerini yapmak üzere bulundurdıkları tutarları ifade etmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla mevduat tutarı içermemektedir (31 Aralık 2022: Yoktur).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli borçlar	22.174.449	14.842.357
Toplam	22.174.449	14.842.357

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankalara borçlar	155	186
Vadeli mevduat	155	186
Müşterilere borçlar	22.174.294	14.842.171
Gerçek kişiler	19.999.976	13.346.002
Tüzel kişiler	1.546.634	1.122.769
Devlet kuruluşları	627.559	373.254
Diğer	125	146
Toplam	22.174.449	14.842.357

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

13 Stoklar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla stoklarla ilgili toplamda 67.635 TL (30 Haziran 2022: 38.860 TL) tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

14 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

i) İş ortaklıkları

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

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak bakiyesi	3.480.922	2.249.743
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar karlarındaki paylar	613.806	20.798
İştirak payı değişiminin etkisi	535.772	(223)
Yabancı para çevrim farkı	1.555.925	525.110
30 Haziran bakiyesi	6.186.425	2.795.428

ii) İştirakler

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

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak bakiyesi	138.486	117.722
İştiraklerdeki sermaye artışı	7.880	22.489
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin karlarındaki / (zararlarındaki) paylar	3.931	(10.644)
İştiraklerdeki sermaye azalışı	--	(12.702)
Yabancı para çevrim farkları	27.883	24.954
30 Haziran bakiyesi	178.180	141.819

15 Maddi duran varlıklar

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

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak bakiyesi (önceden raporlanan)	7.308.193	6.141.869
Yeniden sınıflama etkisi (Not 2.f)	(2.712.264)	(546.675)
1 Ocak bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	4.595.929	5.595.194
Alımlar (+)	648.200	852.430
Çıkışlar (-)	(510.060)	(690.769)
Düzeltilmeler	--	159.083
Konsolidasyon kapsamından çıkış (*) (Not 2, Not 5)	(138.445)	(2.352.795)
Yabancı para çevrim farkları	1.168.383	495.317
Transferler	(10.603)	(2.750)
İşletme edinimlerinden girişler	--	118.372
Cari dönem amortismanı (-)	(329.517)	(284.119)
30 Haziran tarihi itibarıyla net kayıtlı değer	5.423.887	3.889.963

(*) 8 Mayıs 2023 tarihinde, Alacer Gold Corporation ve Şirket, Şirket'ten %40'a varan hisseyi satın almak ve Hod Maden altın-bakır geliştirme projesinin operasyonel kontrolü için anlaşma sağlamıştır ("İşlem"). 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, işlemin kapanması üzerine Alacer Gold Corporation, Artmin'in %10 hissesini almak için Şirket'e 120 Milyon ABD Doları nakit ödeme yapmıştır. İşlem sonucunda Şirket, Artmin üzerindeki kontrolünü kaybetmiş ve Şirket'in %10 oranındaki hisselerinin satışından sonra kontrolü kaybetmesi nedeniyle konsolidasyon yöntemini tam konsolidasyondan özkaynak yöntemine değiştirmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

16 Maddi olmayan duran varlıklar

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

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak bakiyesi	2.459.438	2.111.025
Alımlar (+)	614.494	183.546
Çıkışlar (-)	(573)	(3.530)
Yabancı para çevrim farkları	281.173	187.934
Transferler	10.603	2.750
İşletme edinimlerinden girişler	--	(1.420)
Düzeltilmeler	--	(194)
Cari dönem itfa payları (-)	(193.995)	(126.098)
Konsolidasyon kapsamından çıkış (Not 2, Not 5)	(597.707)	(251.664)
30 Haziran tarihi itibarıyla net kayıtlı değer	2.573.433	2.102.349

17 Kullanım hakkı varlıkları

30 Haziran tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemlerine ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkı	30 Haziran 2023
Kullanım hakkı varlıkları	606.481	57.020	(1.137)	230.000	892.364
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(222.362)	(43.250)	1.125	(98.004)	(362.491)
Net defter değeri	384.119	13.770	(12)	131.996	529.873

	1 Ocak 2022	İlaveler	Konsolidasyon kapsamından çıkışlar	Yabancı para çevrim farkı	30 Haziran 2022
Kullanım Hakkı Varlıkları	866.264	17.488	(441.476)	58.928	501.204
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(238.829)	(20.938)	108.452	(9.077)	(160.392)
Net defter değeri	627.435	(3.450)	(333.024)	49.851	340.812

18 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yapılmakta olan yatırım amaçlı gayrimenkuller	1.503.538	1.088.700
Faal olan yatırım amaçlı gayrimenkuller	4.924.794	2.463.309
Toplam	6.428.332	3.552.009

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

18 Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)

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

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak bakiyesi	1.612.725	1.087.439
Yeniden sınıflama etkisi (Not 2.f)	1.939.286	384.348
1 Ocak bakiyesi (yeniden sınıflanmış)	3.552.011	1.471.787
(Çıkışlar)/ ilaveler, net	164.689	(41.092)
Gerçeğe uygun değer değişimi(*)	1.007.380	--
Yabancı para çevrim farkları	1.704.252	490.839
30 Haziran bakiyesi	6.428.332	1.921.534

(*) Grup şirketlerinden "Çalık Enerji", Özbekistan ülkesinin yerel kadastro kayıtlarında tescilli olan Trilliant Business isimli yatırım amaçlı gayrimenkulü için 14 Ağustos 2023 tarihinde ve 30 Haziran 2023 değerlendirme tarihli bir değerlendirme raporu hazırlamıştır.

TFRS 13 kapsamında gerçeğe uygun değer hiyerarşisine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	2.226.215	4.202.116	6.428.331
Toplam	--	2.226.215	4.202.116	6.428.331

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	1.612.725	1.939.284	3.552.009
Toplam	--	1.612.725	1.939.284	3.552.009

19 Borçlanmalar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		
Kısa vadeli borçlanmalar	Finans	Finans dışı	Toplam
İhraç edilen menkul kıymetler	16.883.057	--	16.883.057
Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının borçlanmaları	7.754.163	--	7.754.163
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	3.297	3.314.545	3.317.842
Banka kredileri	62	3.037.341	3.037.403
Çıkarılmış tahviller	--	384.160	384.160
Finansal kiralama borçları	60.405	38.700	99.105
Kiralama işlemlerinden borçlar	554	3.621	4.175
Diğer finansal yükümlülükler	--	3.077.176	3.077.176
Toplam	24.701.538	9.855.543	34.557.081

Uzun vadeli borçlanmalar	Finans	Finans dışı	Toplam
Sermaye benzeri krediler	1.316.197	--	1.316.197
Kiralama işlemlerinden borçlar	339.496	93.540	433.036
İhraç edilen menkul kıymetler	90.124	--	90.124
Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının borçlanmalar	62.232	--	62.232
Banka kredileri	23.539	2.924.196	2.947.735
Çıkarılmış tahviller	--	754.525	754.525
Sukuk işlemleri	--	426.383	426.383
Toplam	1.831.588	4.198.644	6.030.232

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

19

Borçlanmalar (devamı)

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 kredilerin kısa vadeli kısımları	--	3.311.318	3.311.318
Banka kredileri	36	2.614.837	2.614.873
Çıkarılmış tahviller	--	368.335	368.335
Faktoring borçları	--	103.556	103.556
Finansal kiralama borçları	43.940	49.105	93.045
Kiralama işlemlerinden borçlar	--	3.621	3.621
Diğer finansal yükümlülükler	10	113	123
Toplam	18.934.881	6.450.885	25.385.766
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	--	909.097
Çıkarılmış tahviller	--	567.004	567.004
Sermaye benzeri krediler	937.764	--	937.764
Finansal kiralama borçları	239.819	70.637	310.456
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.212	5.662	6.874
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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, kullanılan banka kredileri karşılığında, kayıtlı değeri 1.503.538 TL (31 Aralık 2022: 1.088.700 TL) olan inşaat halindeki yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır). Ayrıca alınan Exim Bank kredilerine ilişkin verilen 20.024 EUR (31 Aralık 2022: 21.539 EUR ve 4.086 EUR) tutarında banka teminat mektupları bulunmaktadır.

Çalık Holding A.Ş., ÇEDAŞ, YEDAŞ, YEPAŞ ve ilgili tarafların bir bankadan kullandığı ve kullanacağı nakdi ve gayri nakdi kredilere teminat teşkil etmek üzere YEDAŞ, YEPAŞ ve ÇEDAŞ'ta Çalık Enerji'nin sahip olduğu hisselerin sırasıyla 85 adeti (0,00085 TL), 115 adeti (0,00115 TL) ve 377.622.000 adeti YEDAŞ'ta sahip olduğu 35.700.685.312 adet (357.006 TL) hisse de bu banka lehine rehin olarak verilmiştir.

20

Türev finansal araçlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, elde tutulan türev finansal araçların net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Forward işlemleri	822.230	(624.118)	65.907	(47.146)
Swap işlemleri	898.975	(286.382)	181.126	(25.628)
Futures işlemleri	298.187	(149.323)	252	(5.425)
Yabancı para opsiyon işlemleri	14.069	(19.240)	18.076	(13.557)
Toplam	2.033.461	(1.079.063)	265.361	(91.756)

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

21 Karşılıklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan faydalar	382.312	349.241
Diğer karşılıklar	397.737	376.410
Toplam kısa vadeli karşılıklar	780.049	725.651
Uzun vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan faydalar	409.822	294.800
Diğer uzun vadeli karşılıklar	311.215	688
Toplam uzun vadeli karşılıklar	721.037	295.488
Toplam karşılıklar	1.501.086	1.021.140

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa ve uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
İkramiye karşılıkları	269.498	257.550
Kullanılmamış izin karşılıkları	111.929	91.692
Çalışanlara sağlanan diğer faydalar	885	--
Toplam	382.312	349.242
Uzun vadeli		
Kıdem tazminatı karşılıkları	409.822	294.800
Toplam	409.822	294.800

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	231.412	210.574
Gider karşılıkları	143.458	133.712
Diğer karşılıklar	334.082	32.812
Toplam	708.952	377.098

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

2023	1 Ocak	İlave karşılıklar	Yıl içindeki ödemeler / geri çevrimler	Konsolidasyon kapsamında çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2023
Dava karşılıkları	210.574	12.719	(13.972)	--	22.092	231.412
İkramiye karşılıkları	257.549	128.790	(99.492)	--	(17.349)	269.498
İzin karşılıkları	91.693	24.134	(12.402)	--	8.504	111.929
Kıdem tazminatı karşılıkları(*)	294.802	129.563	(41.137)	--	26.598	409.822
Diğer gider karşılıkları	166.522	315.164	(92.500)	--	89.239	478.425
Toplam	1.021.140	610.370	(259.503)	--	129.084	1.501.086

2022	1 Ocak	İlave karşılıklar	Yıl içindeki ödemeler / geri çevrimler	Konsolidasyon kapsamından çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2022
Dava karşılıkları	168.410	7.339	(3.456)	(12.704)	15.613	175.202
İkramiye karşılıkları	134.533	62.577	(52.780)	--	1.096	145.426
İzin karşılıkları	55.024	25.750	2.140	(8.729)	9.133	83.318
Kıdem tazminatı karşılıkları(*)	143.551	35.322	(2.565)	--	8.047	184.355
Diğer gider karşılıkları	75.870	49.995	(7.508)	--	3.810	122.167
Toplam	577.388	180.983	(64.169)	(21.433)	37.699	710.468

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

21 Karşılıklar (devamı)

Davalar

30 Haziran 2023 itibarıyla, Grup aleyhine açılan devam eden davalar için beklenen nakit çıkışı tutarı 231.412 TL'dir (30 Haziran 2022: 175.202 TL). 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla, aleyhe açılan davalara ayrılan karşılıklar tutarı büyük oranda Grup'a karşı açılmış olan işçi davalarıyla ilgilidir. Grup, bu davaların toplam tutarı kadar karşılık ayırmıştır.

22 Taahhütler, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un finans dışı teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	Orijinal para birimi (TL karşılığı)			
	ABD Doları	TL	Diğer	Toplam
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	5.808.657	1.930.787	2.393.580	10.133.024
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar ve iştirakler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	769.494	--	769.494
- Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	769.494	--	769.494
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
tiD. Diğer verilen TRİ'ler	3.357	1.033.811	--	1.037.168
Toplam	5.812.014	3.734.092	2.393.580	11.939.686

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

31 Aralık 2022	Orijinal para birimi (TL karşılığı)			
	ABD Doları	TL	Diğer	Toplam
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	5.483.209	1.227.067	990.656	7.700.932
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar ve iştirakler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	835.798	--	835.798
- Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	835.798	--	835.798
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ'ler	--	2.431	--	2.431
Toplam	5.483.209	2.065.296	990.656	8.539.161

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla diğer verilen TRİ'lerin toplam özkaynaklara oranı yüzde 1,5'dir (31 Aralık 2022: yüzde 0,6).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

23

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 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yüzde %20’dir. (31 Aralık 2022: %23) ve çeyrek dönemlerde geçici kurumlar vergisi beyannamesi doldurulur. Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre, 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 ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50’lik kısmı kurumlar vergisine tabidir.

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’a 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 verilmesini takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

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

Grubun yabancı iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları için vergi uygulamaları

Grubun yabancı iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları için vergi uygulamalarında, 31 Aralık 2022’ye göre değişiklik bulunmamaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

23

Vergi (devamı)

Gelir vergisi gideri

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihinde sona eren altı aylık dönemde hesaplanan gelir vergisi giderinin detayı aşağıda verilmiştir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Cari dönem gelir vergisi	859.769	824.745
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	623.324	(529.131)
Toplam gelir vergisi gideri	1.483.093	295.614

Gelir vergisi varlıkları / (yükümlülükleri)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla gelir vergisi varlıkları / (borçları) hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem gelir vergisi	859.769	1.712.379
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(860.294)	(1.416.000)
Cari dönem vergi varlığı/yükümlülüğü, net	(525)	296.379

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 683.836 TL tutarındaki (31 Aralık 2022: 713.855 TL) ödenecek vergi ile 684.362 TL tutarındaki (31 Aralık 2022: 417.475 TL) peşin ödenen vergi, farklı vergi mevzuatı ile ilişkili olduğu için mahsup edilmemiştir.

24

Hasılat

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Yurt içi satışlar	11.190.144	8.177.722
Yurt dışı satışlar	8.759.359	5.093.477
Diğer satışlar	144.462	104.093
Satış indirimleri (-)	(107.988)	(111.123)
Ara toplam (*)	19.985.977	13.264.169
Satışların maliyeti (-)	(15.484.178)	(9.850.542)
Toplam finans dışı faaliyetlerden brüt kar	4.501.799	3.413.627
Finans sektörü gelirleri (*) (**)	6.698.781	4.411.242
Finans sektörü gelirlerinin maliyeti (-)	(2.599.488)	(1.616.425)
Toplam finans sektörü brüt karı	4.099.293	2.794.817
Toplam brüt kar	8.601.092	6.208.444

(*) Hasılatın segment kırılımı Not 6'de görülmektedir.

(**) İlgili bakiye 1.382.470 TL tutarında alınan ücret ve komisyonlar ile finans sektörü faaliyetlerinden diğer gelirleri içermektedir (30 Haziran 2022: 895.342 TL).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

25 Niteliklerine göre giderler

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait personel ve amortisman ve itfa giderlerinin gider çeşitlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – Haziran 2022	30
<u>Personel giderleri</u>			
Satışların maliyeti	1.471.419	632.706	
Genel yönetim giderleri	1.356.543	737.016	
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	106.708	49.381	
Araştırma ve geliştirme giderleri	87.108	23.589	
Toplam	3.021.778	1.442.692	
<u>Amortisman ve itfa giderleri</u>			
Satışların maliyeti	316.818	250.191	
Genel yönetim giderleri	240.659	146.440	
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	2.638	7.162	
Araştırma ve geliştirme giderleri	19.418	9.985	
Toplam	579.533	413.778	

26 Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi

Kur riski

Grup, yabancı para biriminden yaptığı satışlar, satın almalar ve borçlanmalardan dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. Fonksiyonel para biriminden farklı bir para birimi ile yapılan bu tarz işlemler kur riski doğurmaktadır.

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Kur riski (devamı)

30 Haziran 2023 itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kur riskleri, yabancı para bazından ve toplam TL karşılığı olarak aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	30 Haziran 2023			
	TL karşılığı	Türk Lirası	Avro	Diğer ^(*)
1. Ticari alacaklar	1.936.382	57.920	39.407	769.006
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	67.265.981	3.498.904	1.128.265	32.001.903
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	32.661	--	919	6.797
3. Diğer	8.503.158	134.088	272.454	698.394
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	77.738.182	3.690.912	1.441.045	33.476.101
5. Ticari alacaklar	-15.145	139	65	(17.121)
6a. Parasal finansal varlıklar	54.201.114	23.452	1.499.775	11.952.994
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	449.662	8.689	296	432.640
8. Duran varlıklar (5+6+7)	54.635.632	32.280	1.500.136	12.368.513
9. Toplam varlıklar (4+8)	132.373.813	3.723.192	2.941.181	45.844.614
10. Ticari borçlar	(2.235.747)	(300.797)	(42.297)	(744.119)
11. Finansal yükümlülükler	(12.983.867)	(1.771.992)	(143.946)	(7.159.206)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(88.244.230)	(359.676)	(2.354.844)	(21.586.272)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(103.463.844)	(2.432.465)	(2.541.088)	(29.489.597)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(4.640.182)	(1.074.152)	(47.376)	(2.232.212)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(14.787.572)	(66.556)	(498.455)	(687.500)
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(19.427.754)	(1.140.708)	(545.831)	(2.919.712)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(122.891.598)	(3.573.173)	(3.086.919)	(32.409.309)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	3.671.211	(8.501)	179.496	(1.373.814)
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	28.654.651	--	346.002	18.913.301
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(24.983.441)	(8.501)	(166.507)	(20.287.115)
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	13.153.426	141.517	33.758	12.061.491
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	496.735	7.242	(419.407)	12.297.473

(*) TL karşılıkları verilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Kur riski (devamı)

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	1.630.954	319.192	31.540	683.010
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	47.710.733	3.428.647	1.102.917	22.295.547
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	5.860.254	94.607	262.876	525.245
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	55.201.941	3.842.446	1.397.333	23.503.801
5. Ticari alacaklar	-4.985	--	--	(4.985)
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)	39.730.069	30.840	1.420.987	11.371.996
9. Toplam varlıklar (4+8)	94.932.009	3.873.287	2.818.320	34.875.797
10. Ticari borçlar	(2.035.885)	(427.395)	(32.704)	(956.546)
11. Finansal yükümlülükler	(9.449.377)	(1.239.866)	(138.866)	(5.441.225)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(64.062.313)	(328.012)	(2.226.200)	(19.355.229)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(593.394)	--	(1.192)	(569.631)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(76.140.968)	(1.995.273)	(2.398.962)	(26.322.631)
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)	(13.675.037)	(1.161.419)	(570.515)	(1.140.453)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(89.816.005)	(3.156.693)	(2.969.477)	(27.463.083)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	2.743.022	1.150	97.492	798.376
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)	7.859.026	717.744	(53.665)	8.211.089
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(229.864)	614.678	(413.092)	7.390.403

(*) TL karşılıkları verilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda USD'nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kazanmasının/kaybetmesinin özkaynaklar ile kar veya zararı ne tutarda etkileyeceği (vergi etkisi gözardı edilmiştir) aşağıda gösterilmektedir.

	Kar / (Zarar)		Kar / (Zarar)	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
	USD'nin değer kazanması	USD'nin değer kazanması	USD'nin değer kazanması	USD'nin değer kaybetmesi
30 Haziran 2023				
Türk Lirası paritesindeki %10 artış/(azalış)				
1-Net varlık / yükümlülük, ABD Doları	(14.152)	14.152	(71.774)	71.774
2-ABD Doları tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--	--	--
3- Türk Lirası'nın net etkisi (1+2)	(14.152)	14.152	(71.774)	71.774
Avro paritesindeki %10 artış/(azalış)				
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	(95.042)	95.042	106.981	(106.981)
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	(95.042)	95.042	106.981	(106.981)
Diğer paritelerdeki %10 artış/(azalış)				
7-Diğer para biriminde varlık/yükümlülükler	(1.206.149)	1.206.149	(821.109)	821.109
8-Diğer para birimi tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı	--	--	--	--
9- Diğer para birimlerinin net etkisi (7+8)	(1.206.149)	1.206.149	(821.109)	821.109
TOPLAM (3+6+9)	(1.315.343)	1.315.343	(785.902)	785.902

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.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri kategorileri;

Grup, TFRS 13 uygulamalarına uyum amacıyla gerçeğe uygun değer ölçümleri için 3 kategori oluşturmuştur. Bu kategoriler gerçeğe uygun değer ölçümleri için kullanılan verilere göre oluşturulmuş olup aşağıdaki gibidir:

1. Kategori: aktif piyasada belirlenmiş fiyat
2. Kategori: aktif piyasa belirlenmiş fiyat haricinde doğrudan veya dolaylı tespit edilebilir veri
3. Kategori: herhangi bir piyasa bilgisine dayanmayan veri.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Gerçeğe uygun değer bilgileri (devamı)

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

30 Haziran 2023	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	Toplam kayıtlı değer	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam gerçeğe uygun değer
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen finansal varlıklar								
Finansal yatırımlar(**)	--	19.221.986	61.586.357	80.808.343	49.091.534	25.320.667	6.396.142	80.808.343
Türev finansal araçlar(**)	--	2.033.461	--	2.033.461	--	2.033.461	--	2.033.461
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülmeyen finansal varlıklar								
Finansal yatırımlar(**)	31.565.010	--	--	31.565.010	11.026.300	20.538.710	--	31.565.010
Ticari alacaklar	10.977.722	--	--	10.977.722	--	--	--	--
Diğer alacaklar	12.714.736	--	--	12.714.736	--	--	--	--
Nakit ve nakit benzeri	22.873.825	--	--	22.873.825	--	--	--	--
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	62.400.751	--	--	62.400.751	--	--	--	--
Toplam	140.532.044	21.255.447	61.586.357	223.373.846	60.117.834	47.892.837	6.396.142	114.406.814
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen finansal yükümlülükler								
Türev finansal araçlar(**)	--	1.079.063	--	1.079.063	--	1.079.063	--	1.079.063
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülmeyen yükümlülükler								
Borçlanmalar(**)	40.587.312	--	--	40.587.312	--	--	40.587.312	40.587.312
Ticari borçlar	7.714.890	--	--	7.714.890	--	--	--	--
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	154.639.390	--	--	154.639.390	--	--	--	--
Diğer borçlar (*)	749.453	--	--	749.453	--	--	--	--
Toplam	203.691.045	1.079.063	--	204.770.108	--	1.079.063	40.587.312	41.666.375

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Gerçeğe uygun değer bilgileri (devamı)

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer 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 faaliyetlerden 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 faaliyetlerden 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 dâhil edilmemiştir.

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

27 Raporlama döneminden sonraki olaylar

1) 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmıştır. Bunun yanı sıra, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan kurumlar vergisi oranına yönelik 1 puanlık indirim 5 puan olarak değiştirilmiştir. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibariyle; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerindeki etkilerinin tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

2) Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 23 Kasım 2023 tarihli yayımlanan duyuru ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının “Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” ile “BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.