

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte
Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu**

31 Temmuz 2024

Bu rapor, 4 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 119 sayfa konsolide finansal tablolar ve konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

alık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

Bağımsız Denetçi Raporu

Konsolide Finansal Durum Tablosu

Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Konsolide zkaynaklar Değişim Tablosu

Konsolide Nakit Akış Tablosu

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar



EY

Building a better
working world

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A. Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27 D: 57
34485 Sarıyer/İstanbul TÜRKİYE

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Çalık Holding Anonim Şirketi Genel Kurulu'na,

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Çalık Holding Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim çalışmalarının belirlenmesindeki hususlar
İnşaat sözleşmeleri hasılatlarının kayıtlara alınması	
Grup'un toplam hasılatının önemli bölümünü teşkil eden enerji ve inşaat sektörlerinde faaliyet gösteren şirketlerinin 19.340.584 bin TL tutarındaki inşaat sözleşmeleri hasılatı bulunmaktadır. Grup'un inşaat sektöründe faaliyet gösteren konsolide bağlı ortaklıkları olan Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Gap İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret Anonim Şirketi, ağırlıklı olarak yurtdışında Mühendislik Hizmetleri, Tedarik İşlemleri ve İnşaat ("MTİ") projeleri yürütmektedir. MTİ projeleri kompleks içerikleriyle Grup'un ticari ve finansal raporlama anlamında çeşitli risklere maruz kalmasına sebep olmaktadır. TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı uyarınca inşaat sözleşmelerine ilişkin hasılatın tutarının hesaplanmasında ve zamanlamasının belirlenmesinde esas alınan edim yükümlülüğünün ifasına yönelik ilerlemenin ölçümünde girdi yöntemi kullanılmaktadır. Girdi yöntemi ile bir inşaat projesinde edim yükümlülüğünün ifası için Grup'un katlandığı maliyetler edim yükümlülüğünün ifası için beklenen toplam maliyetlere kıyaslanarak hasılat finansal tablolara alınır. Hasılatın muhasebeleştirilmesi kapsamında projeye özgü şartlar içeren inşaat projelerinin sonuçlarının belirlenmesi özellikle projelerin tamamlanması için katlanılacak maliyetin tahmini, sözleşme gelirinin gelecekteki olayların sonuçlarına bağlı belirsizliklerden etkilenmesi ve proje değişiklik talepleriyle ilgili tutarların muhasebeleştirilmesi yönetimin tahminlerine ve yargılarına dayanmaktadır. İnşaat sözleşmelerinden elde edilen hasılatın muhasebeleştirilmesi önemli ölçüde yönetimin tahmin ve yargılarına dayanması nedeniyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. MTİ projelerinden hasılatın kayıtlara alınması denetim açısından özel bir ilgi gerektirmesi sebebiyle önemli bir risk olarak belirlenmiş durumdayız.	- Hasılatın kayıtlara alınma süreçleri tarafımızca anlaşılacak raporlanan inşaat sözleşmesi hasılat tutarının önemli düzeyde hatalı olmasını engelleme, belirleme ve düzeltmesi anlamında ilgili kilit kontrollerin dizayn ve uygulama etkinliğinin test edilmesi tarafımızca gerçekleştirilmiştir. - Önemli MTİ sözleşmelerinin hüküm ve koşulları Yönetim tarafından kullanılan tahminlerin değerlendirilmesi ve hasılatın kayıtlara alınmasının zamanlamasının belirlenmesi açısından tarafımızca incelenmiştir. - Grup'un finans ve teknik ekipleriyle inşaatı devam eden projelerin durumu görüşülmüş ve söz konusu görüşmelerle ilgili anlayışımız destekleyici belgelerle kanıtlanmıştır. - İnşaat sözleşmeleri hasılatı tamamlanma yüzdesi yöntemiyle tarafımızca tekrar hesaplanmıştır. - Kayıtlara alınan inşaat sözleşmeleri hasılatı müşterilere faturalanan tutarlarla, bu müşterilerden sonradan yapılan tahsilatlar üzerinden tarafımızca test edilmiştir. - Kayıtlara alınan inşaat sözleşmeleri maliyetleri tedarikçi ve taşeronlarca faturalanan tutarlarla, bu tedarikçi ve taşeronlara sonradan yapılan ödemeler üzerinden tarafımızca test edilmiştir. - İnşaat sözleşmelerinin maliyet bütçeleri ve ileriye yönelik tahminlerin tarihsel olarak doğruluk ve ihtiyatlılık düzeylerinin değerlendirmesi tarafımızca yapılmış ve Yönetim'in MTİ projelerinin tamamlanma aşamaları ve maliyet bütçelerinin değişimiyle ilgili mevcut varsayımları tarafımızca irdelenmiştir. - Hasılat ve sözleşmelerin muhasebeleştirme kayıtları, olağandışı ve süreklilik teşkil etmeyen kayıtlara odaklanması suretiyle tarafımızca test edilmiştir. - Hasılat ve satışlardan iade hesaplarıyla ilgili detaylı dönemsellik testleri tarafımızca gerçekleştirilmiştir.



**Building a better
working world**

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim çalışmalarının belirlenmesindeki hususlar
TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Uygulaması	
2 numaralı dipnotta açıklandığı üzere, Grup'un bağlı ortaklıklarının fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Grup, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya başlamıştır. TMS 29'a uygun olarak, fonksiyonel para birimi Türk Lirası olan bağlı ortaklıklara ait finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiştir. TMS 29'un yönergelerine uygun olarak, Grup, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. TMS 29'nun Grup'un raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: - Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan modeller üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır, - Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir, - TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen konsolide finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir, - Enflasyon muhasebesi uygulanmış konsolide finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir.

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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



**Building a better
working world**

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

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



31 Temmuz 2024
İstanbul, Türkiye

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>			
<i>Yeniden Sınıflanmış (Not 2.f)</i>			
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
VARLIKLAR	Dipnot	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	9	32.957.897	19.513.576
Finansal yatırımlar	10	60.762.162	29.579.004
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	11	3.711.242	1.159.096
Ticari alacaklar	12	12.390.407	7.242.453
- İlişkili taraflardan	8	4.935.947	3.017.573
- İlişkili olmayan taraflardan		7.454.460	4.224.880
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	13	29.403.175	16.871.294
- İlişkili taraflardan	8	11.521	147.531
- İlişkili olmayan taraflardan		29.391.654	16.723.763
Diğer alacaklar	14	3.413.087	3.015.348
- İlişkili taraflardan	8	1.519.284	1.172.768
- İlişkili olmayan taraflardan		1.893.803	1.842.580
Sözleşme varlıkları	23	12.514.752	5.152.213
- Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları		12.514.752	5.152.213
Stoklar	15	10.597.845	6.188.100
Türev finansal varlıklar	25	471.488	265.361
Peşin ödenmiş giderler	16	3.044.491	2.981.546
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	29	158.005	417.475
Diğer dönen varlıklar	22	25.419.235	14.651.807
Ara toplam		194.843.786	107.037.273
Satış amaçlı sınıflandırılan gruplara ilişkin varlıklar	6	1.767.957	779.415
Toplam dönen varlıklar		196.611.743	107.816.688
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar	12	797.366	602.682
- İlişkili taraflardan	8	10	31.037
- İlişkili olmayan taraflardan		797.356	571.645
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	13	45.630.474	28.027.698
- İlişkili taraflardan	8	412.509	--
- İlişkili olmayan taraflardan		45.217.965	28.027.698
Diğer alacaklar	14	10.898.715	6.797.618
- İlişkili taraflardan	8	9.371.965	5.983.456
- İlişkili olmayan taraflardan		1.526.750	814.162
Finansal yatırımlar	10	69.843.899	46.092.639
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	11	4.760.660	3.566.600
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	17	10.293.435	3.619.409
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	21	6.885.960	3.552.009
Maddi duran varlıklar	18	10.707.147	4.595.929
Maddi olmayan duran varlıklar	19	7.359.082	2.459.436
- Şerefiye		218.590	25.924
- Diğer		7.140.492	2.433.512
Kullanım hakkı varlıkları	20	674.382	384.119
Peşin ödenmiş giderler	16	788.558	363.622
Ertelenmiş vergi varlığı	29	4.204.131	3.267.425
Diğer duran varlıklar		33.247	8.536
Toplam duran varlıklar		172.877.056	103.337.722
Toplam varlıklar		369.488.799	211.154.410

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (devamı)

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

<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>			
<i>Yeniden Sınıflanmış (Not 2.f)</i>			
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
KAYNAKLAR	Dipnot	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	24	28.191.073	21.707.110
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	24	4.946.570	3.678.656
Türev finansal yükümlülükler	25	146.220	91.756
Ticari borçlar	12	6.457.464	5.524.951
- İlişkili taraflara	8	50.791	86.596
- İlişkili olmayan taraflara		6.406.673	5.438.355
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	13	170.795.787	95.515.728
- İlişkili taraflara	8	597.733	493.342
- İlişkili olmayan taraflara		170.198.054	95.022.386
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	26	366.324	190.952
Diğer borçlar	14	2.342.361	1.141.029
- İlişkili taraflara	8	70.493	197
- İlişkili olmayan taraflara		2.271.868	1.140.832
Sözleşme yükümlülükleri	23	10.522.083	4.893.031
- Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri		1.360.745	1.508.518
- Diğer sözleşme yükümlülükleri		9.161.338	3.384.513
Ertelenmiş gelirler	16	3.637.191	2.051.118
Dönem karı vergi yükümlülüğü	29	328.160	713.854
Kısa vadeli karşılıklar	27	1.167.348	725.651
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	27	653.912	349.241
- Diğer	27	513.436	376.410
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	22	2.325.200	1.733.861
Ara toplam		231.225.781	137.967.697
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	6	--	--
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		231.225.781	137.967.697
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	24	11.240.838	7.769.837
Ticari borçlar	12	1.343	--
- İlişkili olmayan taraflara		1.343	--
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	13	26.992.594	14.842.357
- İlişkili olmayan taraflara		26.992.594	14.842.357
Diğer borçlar	14	691.562	395.696
- İlişkili olmayan taraflara		691.562	395.696
Sözleşme yükümlülükleri	23	5.653.564	1.512.122
- Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri		5.653.564	1.512.122
Ertelenmiş gelirler	16	892.212	1.758.093
Uzun vadeli karşılıklar	27	944.852	295.488
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	27	585.539	294.800
- Diğer	27	359.313	688
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	29	1.726.528	492.779
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		1.494	--
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		48.144.987	27.066.372
Toplam yükümlülükler		279.370.768	165.034.069

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (devamı)

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	
			<i>Yeniden Sınıflanmış (Not 2.f)</i>
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
ÖZKAYNAKLAR	Dipnot	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	30	400.000	400.000
Sermaye düzeltme farkları		6.400	6.400
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(230.489)	(106.699)
-Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları		(230.489)	(106.699)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		42.442.593	17.956.274
-Yabancı para çevrim farkları		43.393.558	19.808.389
-Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kayıpları / kazançları		(950.965)	(1.852.115)
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	30	6.626.070	2.928.914
Geçmiş yıllar karları		31.526.399	9.867.885
Dönem net karı		7.303.543	13.923.613
Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı		88.074.516	44.976.387
Kontrol gücü olmayan paylar toplamı	30	2.043.515	1.143.954
Toplam özkaynaklar		90.118.031	46.120.341
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		369.488.799	211.154.410

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin TL olarak ifade edilmiştir.

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	
		Cari	Geçmiş
		Dönem	Dönem
Kar ve ya zarar kısmı	Dipnot	2023	2022
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	31	53.498.584	33.205.684
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	31	18.907.191	9.518.233
Toplam hasılat	31	72.405.775	42.723.917
Satışların maliyeti (-)	31	(41.988.806)	(24.988.514)
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	31	(7.888.123)	(3.508.674)
Toplam maliyet	31	(49.876.929)	(28.497.188)
Brüt kar	31	22.528.846	14.226.729
Genel yönetim giderleri (-)	32	(7.867.722)	(3.787.904)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	32	(1.138.163)	(725.508)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	32	(595.768)	(245.596)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	33	4.218.639	3.066.377
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	33	(2.868.888)	(2.572.470)
Esas faaliyet karı		14.276.944	9.961.628
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	34	6.263.347	5.085.095
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	34	(4.666.028)	(1.170.948)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki / zararlarındaki vergi sonrası paylar	17	2.555.864	418.898
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		18.430.127	14.294.673
Finansman gelirleri	35	2.122.926	2.434.936
Finansman giderleri (-)	35	(3.523.030)	(2.950.609)
Parasal kayıp/kazanç, net		(6.457.130)	--
Finansman giderleri, net		(7.857.234)	(515.673)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		10.572.893	13.779.000
Dönem vergi gideri (-)	29	(2.683.170)	(1.712.379)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	29	(235.722)	2.193.118
Toplam vergi geliri/gideri		(2.918.892)	480.739
Dönem karı		7.654.001	14.259.739

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

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

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
Diğer kapsamlı gelir kısmı	Dipnot	2023	2022
Dönem karı		7.654.001	14.259.739
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yurtdışı faaliyetlere ve raporlamaya ilişkin yabancı para çevrim farkları		24.058.668	7.735.453
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kayıpları		890.985	(2.393.005)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	29	(222.746)	598.251
Toplam		24.726.907	5.940.699
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları	27	(129.856)	(87.061)
Ertelenmiş vergi geliri	29	32.464	21.765
Toplam		(97.392)	(65.296)
Toplam diğer kapsamlı gelir		24.629.515	5.875.403
Dönem karının dağılımı:			
Ana ortaklık payları		7.303.543	13.923.613
Kontrol gücü olmayan paylar		350.458	336.126
Dönem karı		7.654.001	14.259.739
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık payları		31.406.658	19.683.403
Kontrol gücü olmayan paylar		876.858	451.739
Toplam kapsamlı gelir		32.283.516	20.135.142

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

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

	Ana ortaklığa ait özkaynaklar											
			Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş karlar						
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltilmesi farkları	Yasal yedekler	Yeniden değerleme fonu	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları	Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer yedekleri	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar kârları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
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	743.353	26.476.276
Döneme ait toplam kapsamlı gider												
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	--	13.923.613	13.923.613	336.126	14.259.739
Diğer kapsamlı gelir												
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki net değişim	--	--	--	--	--	(1.795.250)	--	--	--	(1.795.250)	496	(1.794.754)
Aktüeryal kayıplar/kazançlar	--	--	--	--	(66.833)	--	--	--	--	(66.833)	1.537	(65.296)
Yurtdışı faaliyetlerden oluşan yabancı para çevrim farkları	--	--	--	--	--	--	7.621.873	--	--	7.621.873	113.580	7.735.453
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	(66.833)	(1.795.250)	7.621.873	--	--	5.759.790	115.613	5.875.403
Döneme ait toplam kapsamlı gider	--	--	--	--	(66.833)	(1.795.250)	7.621.873	--	13.923.613	19.683.403	451.739	20.135.142
Ana ortaklığa ait işlemler												
Bağlı ortaklıklar sermaye artışlarına kontrol gücü olmayan pay sahipleri tarafından katılımlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	67.943	67.943
Diğer değişiklikler nedeniyle azalış/artış	--	--	--	--	--	--	--	16.894	--	16.894	4.224	21.118
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	--	--	--	--	--	--	(424.884)	95.141	--	(329.743)	(106.274)	(436.017)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış	--	--	--	--	--	--	--	(127.090)	--	(127.090)	47.077	(80.013)
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(64.108)	(64.108)
Transferler	--	--	426.971	--	1	--	--	4.213.623	(4.640.595)	--	--	--
Ana ortaklığa ait işlemler toplamı	--	--	426.971	--	1	--	(424.884)	4.198.568	(4.640.595)	(439.939)	(51.138)	(491.077)
31 Aralık 2022 bakiyesi	400.000	6.400	2.928.914	--	(106.699)	(1.852.115)	19.808.389	9.867.885	13.923.613	44.976.387	1.143.954	46.120.341
1 Ocak 2023 bakiyesi (önceden raporlanan)	400.000	6.400	2.928.914	--	(106.699)	(1.852.115)	19.808.389	9.867.885	13.923.613	44.976.387	1.143.954	46.120.341
Enflasyon etkisi	--	--	1.159.032	--	(27.045)	232.633	53.826	10.293.834	--	11.712.280	447.635	12.159.915
1 Ocak 2023 bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	400.000	6.400	4.087.946	--	(133.744)	(1.619.482)	19.862.215	20.161.719	13.923.613	56.688.667	1.591.589	58.280.256
Döneme ait toplam kapsamlı gider												
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	--	7.303.543	7.303.543	350.458	7.654.001
Diğer kapsamlı gelir												
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki net değişim	--	--	--	--	--	668.517	--	--	--	668.517	(278)	668.239
Aktüeryal kayıplar/kazançlar	--	--	--	--	(96.745)	--	--	--	--	(96.745)	(647)	(97.392)
Yurtdışı faaliyetlerden oluşan yabancı para çevrim farkları ve enflasyon etkisi	--	--	--	--	--	--	23.531.343	--	--	23.531.343	527.325	24.058.668
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	(96.745)	668.517	23.531.343	--	--	24.103.115	526.400	24.629.515
Döneme ait toplam kapsamlı gider	--	--	--	--	(96.745)	668.517	23.531.343	--	7.303.543	31.406.658	876.858	32.283.516
Ana ortaklığa ait işlemler												
Bağlı ortaklıklar sermaye artış/(azalış)larına kontrol gücü olmayan pay sahipleri tarafından katılımlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(1.994)	(1.994)
Bağlı ortaklıktaki kontrol değişim etkisi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(324.553)	(324.553)
Diğer değişiklikler nedeniyle azalış/artış	--	--	--	--	--	--	--	(15.854)	--	(15.854)	(3.156)	(19.010)
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(100.184)	(100.184)
Transferler	--	--	2.538.124	--	--	--	--	11.385.489	(13.923.613)	--	--	--
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış	--	--	--	--	--	--	--	228	--	228	(228)	--
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış azalış	--	--	--	--	--	--	(5.183)	--	--	(5.183)	5.183	--
Ana ortaklığa ait işlemler toplamı	--	--	2.538.124	--	--	--	--	11.364.680	(13.923.613)	(20.809)	(424.932)	(445.741)
31 Aralık 2023 bakiyesi	400.000	6.400	6.626.070	--	(230.489)	(950.965)	43.393.558	31.526.399	7.303.543	88.074.516	2.043.515	90.118.031

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi and ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
			Yeniden Sınıflanmış (not 2.f)
	Dipnot	2023	2022
A. İşletme faaliyetlerde (kullanılan)/ kaynaklanan nakit akışları		37.778.023	6.878.022
Dönem karı		7.654.001	14.259.739
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		17.491.834	(10.807.810)
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	18-19-20	2.680.292	922.993
Türev finansal araçların satışlarından (karlar)/zararlar	34	(107.277)	10.245
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer (kazanç) / kayıplarıyla ilgili düzeltmeler	10	2.171.877	(14.233.391)
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	34	(316.091)	(780.429)
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	312.735	11.210
Stok değer düşüklüğüyle ilgili düzeltmeler, net	15	(40.557)	17.352
Diğer finansal varlıklar veya yatırımlar değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	(158.118)	152.946
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	27	354.977	207.543
Muhtemel riskler için ayrılan serbest karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	605.445	737.390
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	21	(959.664)	(527.100)
İştirak, iş ortaklığı ve finansal yatırımların elden çıkarılmasından veya paylarındaki değişim sebebi ile oluşan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	17-18-19-20	169.344	(318.420)
Bağlı ortaklıkların veya müşterek faaliyetlerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	34	(2.682.280)	(2.280.381)
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	27	(32.004)	27.102
Diğer karşılıklarla ilgili düzeltmeler	27	317.678	32.583
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	17	(2.555.864)	(418.898)
Faiz gelir ve giderleriyle ilgili düzeltmeler		(5.098.705)	(2.445.697)
İşletme satışından kaynaklanan düzeltmeler		--	21.434
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(212.193)	(71.401)
Vergi giderleriyle ilgili düzeltmeler	29	2.918.892	(480.739)
İştirak değer düşüklüğü	34	--	350.483
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	34	55.417	775
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	34	(26.384)	(294.785)
Gerçekleşmemiş kur farkı (karları) / zararları ve çevrim farkları ve parasal kayıplar (kazançlar) etkisi		20.094.314	8.646.594
Diğer düzeltmeler	13	--	(95.219)
İşletme sermayesindeki değişimler		8.270.779	1.039.015
Stoklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(656.761)	(672.279)
Ticari alacaklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(1.041.163)	1.379.878
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki düzeltmeler		53.063	42.785
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/ (artış)		(996.771)	(2.475.263)
Sözleşme yükümlülük ve varlıklarındaki değişimler		1.363.655	1.871.783
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklardaki azalış/ (artış)		(3.845.883)	(2.413.376)
Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(436.862)	302.583
Satış amaçlı sınıflandırılan yükümlülüklerdeki değişimle ilgili düzeltmeler		--	(12.240)
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklarda azalış/ (artış)		(4.233.414)	(2.042.711)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlarda (azalış)/ artış		19.419.824	6.844.805
Kullanımı sınırlı nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		368.734	(361.978)
Ticari borçlardaki değişimle ilgili düzeltmeler		(1.808.918)	495.126
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişimle ilgili düzeltmeler		1.146.409	(876.470)
Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış/ (azalış)		(1.174.053)	(1.482.711)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/ (azalış) ile ilgili düzeltmeler		112.919	439.083

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi and ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Nakit Akış Tablosu (devamı)

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

	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
Faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit akışları		4.361.409	2.387.078
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	27	(146.840)	(41.712)
Finans sektörü faaliyetine ilişkin alacaklara ilişkin tahsilatlar	13	228.441	153.147
Alınan faizler		12.275.321	6.676.961
Ödenen faizler		(5.506.779)	(2.996.941)
Şüpheli alacaklardan tahsilatlar	12	24.281	11.623
Ödenen vergiler	29	(2.513.015)	(1.416.000)
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		(16.223.731)	(885.848)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		695.113	322.431
Maddi duran varlık edinimlerinden nakit çıkışları	18	(1.659.656)	(2.545.497)
Maddi olmayan duran varlık edinimlerinden nakit çıkışları	19	(1.848.535)	(499.327)
Yatırım amaçlı gayrimenkul edinimlerinden nakit çıkışları	21	(112.373)	--
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri	21, 34	89.547	738.226
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları	17	(232.911)	(40.107)
Kar payı ve diğer finansal araçlardan nakit girişleri	17-34	428.702	841.292
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları		(324.553)	(436.017)
Bağlı ortaklıkların kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış		(19.238)	(5.432)
Türev finansal yatırımlardan kaynaklanan nakit girişleri/(çıkışları)		65.316	225.220
İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlık yatırımlarının satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	20.777.458	3.878.973
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık yatırımlarının satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	39.205.742	34.263.253
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık yatırımlarının satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	9.998.359	13.330.655
İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan finansal varlık yatırımların edinimlerinden nakit çıkışları	10	(24.791.646)	(12.834.630)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık edinimlerinden nakit çıkışları	10	(47.018.830)	(20.548.553)
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık edinimlerinden nakit çıkışları	10	(11.474.232)	(17.772.838)
Kontrol gücü olmayan payların sermaye artışına/azalışına katılımı	30	(1.994)	67.943
Diğer nakit girişleri/çıkışları	5	--	128.560
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(8.156.960)	(4.043.017)
İlişkili taraf borçlanmalarından kaynaklanan nakit girişleri		56.688	534.466
Ödenen temettüler	30	(100.184)	(64.108)
Borçlanmalar /(borçlanmaların geri ödemesi) ile ilgili net nakit akışı		(6.443.627)	(3.279.051)
Ödenen faizler		(1.669.837)	(1.234.324)
D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim (A+B+C)		13.397.332	1.949.157
Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi		(139.883)	--
E. Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	9	18.393.439	16.444.282
F. Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+E)	9	31.650.888	18.393.439

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

<u>Dipnot</u>	<u>Açıklama</u>	<u>Sayfa</u>
1	Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu	15-20
2	Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	20-27
3	Önemli muhasebe politikaları	27-53
4	Bağlı ortaklık ve kontrol gücü olmayan pay edinimleri	54
5	İşletme birleşmeleri	55-56
6	Satış amacıyla elde tutulan varlık ve yükümlülük grupları	56-57
7	Bölgelere göre raporlama	57-60
8	İlişkili taraf açıklamaları	60-61
9	Nakit ve nakit benzerleri	61-62
10	Finansal yatırımlar	62-64
11	İmtiyaz hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	64-65
12	Ticari alacaklar ve borçlar	65-67
13	Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar	67-69
14	Diğer alacaklar ve borçlar	69-70
15	Stoklar	71
16	Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler	71-72
17	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	72-76
18	Maddi duran varlıklar	77-78
19	Maddi olmayan duran varlıklar	79
20	Kullanım hakkı varlıkları	80
21	Yatırım amaçlı gayrimenkuller	80-81
22	Diğer varlık ve yükümlülükler	81
23	Sözleşme varlık ve yükümlülükleri	81-82
24	Borçlanmalar	82-83
25	Türevler	83
26	Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	83
27	Karşılıklar	84-85
28	Taahhütler, koşullu yükümlülükler ve varlıklar	85-86
29	Vergi	87-92
30	Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri	92-93
31	Hasılat	94
32	Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri ve niteliklerine göre giderler	94-95
33	Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	96
34	Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler	97
35	Finansman gelirleri ve giderleri	97-98
36	Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar	98
37	Finansal araçlar, finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil)	99-114
38	Grup şirketleri	115-118
39	Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler	119
40	Raporlama döneminden sonraki olaylar	119

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Çalık Holding 1997 yılında kurulmuş olup, faaliyet konusu tekstil, enerji, telekomünikasyon, inşaat, gayrimenkul, yatırım, pazarlama ve bankacılık ve finans sektörlerinde faaliyet gösteren şirketlerin idare ve koordinasyonunu sağlamak ve yatırım yapmaktır. Çalık Holding, 20 Mart 1997 tarihinde tescil adresi olan Büyükdere Caddesi No:163 Zincirlikuyu-İstanbul/Türkiye'de kurulmuştur.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Çalık Holding'e ait 115 adet (31 Aralık 2022: 111) bağlı ortaklık ("Bağlı Ortaklıklar"), 12 adet (31 Aralık 2022: 10) iş ortaklığı ("İş Ortaklıkları"), 14 adet (31 Aralık 2022: 20) iştirak ("İştirakler") (burada ve bundan sonra "Grup" veya "Çalık Grubu" olarak bahsedilecektir) bulunmaktadır. Çalık Grubu'nun 31 Aralık 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.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un çalışan sayısı 15.069'dir (31 Aralık 2022: 12.812). Çalışan sayısına tam konsolide olan şirketler dahil edilmiştir.

Grup ağırlıklı olarak Dipnot 7'de ayrıntılı olarak açıklandığı gibi altı ana faaliyet bölümünde faaliyetlerini sürdürmektedir; Enerji, İnşaat, Tekstil, Pazarlama, Maden, Bankacılık ve Finans.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'a yeni dahil olan Bağlı Ortaklıklar, İş Ortakları ve İştirakler aşağıda belirtilmiştir:

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke	Sektör
Agata Trading S.R.L.	Bağlı ortaklık	İtalya	Enerji
CME Al Wakra Water WLL	Bağlı ortaklık	Katar	Enerji
Çe Yenilenebilir Enerji İşletme ve Bakım 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
AB Sukuk Varlık Kiralama A.Ş.	Bağlı ortaklık	Türkiye	Bankacılık ve Finans
Yeni Malatya Gayrimenkul Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Bağlı ortaklık	Türkiye	Tekstil

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.

CME Al Wakra Water WLL ("Wakra")

CME Wakra, 31 Ağustos 2023 tarihinde Katar'da sulama kanalı ve sulama boru hatlarının inşaatı ve onarımı amacıyla kurulmuştur.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup’un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Çe Yenilenebilir Enerji İşletme ve Bakım Limited Şirketi (“Çe Yenilenebilir”)

Çe Yenilenebilir Enerji İşletme ve Bakım Limited her türlü yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, depolanması, işletmeye alınması, kiralanması, 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.

AB Sukuk Varlık Kiralama A.Ş.

AB Sukuk Varlık Kiralama A.Ş. (“AB Sukuk”), Aktif Bank tarafından 13 Aralık 2023 tarihinde 100.000 TL ödenmiş sermaye ile, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu’nun ilgili Tebliği ve düzenlemeleri çerçevesinde “Kira Sertifikası” ihraç etmek amacıyla kurulmuştur. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla henüz ticari faaliyetlerine başlamamıştır.

Yeni Malatya Gayrimenkul Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Yeni Malatya Gayrimenkul Tekstil San. Tic. A.Ş. 21 Kasım 2023 tarihinde Malatya Türkiye’de kurulmuş bir anonim şirkettir. Yeni Malatya tekstil sanayi hammaddeleri ve gayrimenkul ticareti konularında faaliyet göstermektedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (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
Asya Center Enerji İnşaat Sanayi Ticaret Anonim 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	Makedonya
CME Wakra Water WLL (*) (**)	Bağlı ortaklık	Katar
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 İşletme ve Bakım Limited Şirketi (**) (***)	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
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 Limited	Bağlı ortaklık	Özbekistan
Workindo Teknoloji ve İnsan Kaynakları Danışmanlık A.Ş. (*)	İş ortaklığı	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, Çalık Georgia LLC, CME Al Wakra Water WLL, Agata Trading, Saudi Jalik Energy Company, Workindo Teknoloji ve İnsan Kaynakları Danışmanlık A.Ş., Jasper Trading, DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı, PKN Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı, Çalık Enerji Japan G.K ve Eurokos D.d L.L.C gayri faal ya da yeni kurulmuş şirketler olup 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara etkilerinin önemsiz olmaları sebebiyle konsolidasyona dahil edilmemişlerdir.

(**) 2023 yılında kurulmuştur.

(***) 2023 yılında ünvan değişikliği olmuştur.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

1.2 İnşaat bölümündeki işletmeler

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Çalık İnşaat Anonim Şirketi ("Çalık İnşaat")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Deutsche Tiefbau Gesellschaft für Infrastrukturentwicklung mbH ("Deutsche Tiefbau")	Bağlı ortaklık	Almanya
Gap Construction Co. ("Gap İnşaat Libya")	Bağlı ortaklık	Libya
Gap Construction Investment and Foreign Trade LLC-Qatar ("Gap İnşaat Katar")	Bağlı ortaklık	Katar
Gap İnşaat Construction and Investment Co. Ltd. ("Gap İnşaat Sudan")	Bağlı ortaklık	Sudan
Gap İnşaat Dubai FZE ("Gap İnşaat Dubai")	Bağlı ortaklık	BAE
Gap İnşaat Ukraine Ltd. ("Gap İnşaat Ukrayna")	Bağlı ortaklık	Ukrayna
Gap İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret Anonim Şirketi ("Gap İnşaat")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Innovative Construction Technologies Trading FZE ("Innovative Construction")	Bağlı ortaklık	BAE
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
Calik Denim B.V.	Bağlı Ortaklık	Hollanda
Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Çalık Denim")	Bağlı ortaklık	Türkiye
Malatya Boya ve Emprime Anonim Şirketi ("Malatya Boya")	Bağlı Ortaklık	Türkiye
Yeni Malatya Gayrimenkul Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	Bağlı Ortaklık	Türkiye

(*) 2023 yılında kurulmuştur.

1.4 Pazarlama bölümündeki işletmeler

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Anateks Anadolu Tekstil Fabrikaları	Bağlı ortaklık	Türkiye
Çalık Alexandria For Readymade Garments	Bağlı ortaklık	Mısır
Gap Pazarlama Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Gap Pazarlama FZE Jebel Ali Free Zone	Bağlı ortaklık	BAE
Gappa Textile Inc.	Bağlı ortaklık	ABD
Tura Moda Mağazacılık ve Elektronik Tic. A.Ş.	Bağlı ortaklık	Türkiye

1.5 Madencilik bölümündeki işletmeler

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Artmin Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	İş ortaklığı	Türkiye
Bakırtepe Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	İş ortaklığı	Türkiye
Kartaltepe Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	İş ortaklığı	Türkiye
Lidya Aurasia	Bağlı ortaklık	Özbekistan
Lidya Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Lidya Mali SA	Bağlı ortaklık	Mali
Polimetal Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye
Tunçpınar Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Bağlı ortaklık	Türkiye

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

1.6 Bankacılık ve finans bölümündeki işletmeler

Şirket Adı	Ortaklık Tipi	Ülke
Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama Anonim Şirketi	İştirak	Türkiye
AB Sukuk Varlık Kiralama A.Ş. (*)	Bağlı ortaklık	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
Güneştaş 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 San.Tic. 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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

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
Enrich Girişim ve Bilişim Yatırımları 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 31 Temmuz 2024 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) Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır. Bununla birlikte, fonksiyonel para birimleri Türk lirası olmayan ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar TMS 29 kapsamı dışındadır. Diğer taraftan, fonksiyonel para birimleri Türk lirası olan bağlı ortaklıklar TMS 29 kapsamında olup bu işletmelerin Türk lirasından ifade edilmiş finansal tabloları, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

b) Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Söz konusu konsolide finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiş olup, Grup'un fonksiyonel para birimi ABD Doları olduğu için karşılaştırmalı dönem bilançosu değiştirilmeden sunulmuştur. Ayrıca, fonksiyonel para birimi TL olan bağlı ortaklık için uygulanan enflasyon muhasebesinin açılış etkisi geçmiş yıl karları içerisinde sunulmuştur.

Söz konusu bağlı ortaklığın, TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl sonu	Endeks	Endeks, %	Düzeltilme katsayısı
2004	113,86	13,86	16,33041
2005	122,65	7,72	15,16005
2006	134,49	9,65	13,82541
2007	145,77	8,39	12,75557
2008	160,44	10,06	11,58925
2009	170,91	6,53	10,87929
2010	181,85	6,40	10,22480
2011	200,85	10,45	9,25756
2012	213,23	6,16	8,72007
2013	229,01	7,40	8,11921
2014	247,72	8,17	7,50597
2015	269,54	8,81	6,89835
2016	292,54	8,53	6,35599
2017	327,41	11,92	5,67906
2018	393,88	20,30	4,72068
2019	440,50	11,84	4,22107
2020	504,81	14,60	3,68333
2021	686,95	36,08	2,70672
2022	1128,45	64,27	1,64773
2023	1859,38	64,77	1,00000

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aşığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

b) Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteki değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmesi gerekmektedir. Fakat, Grup'un fonksiyonel para birimi USD olduğu için, Grup'un karşılaştırmalı dönem konsolide finansal tablolarında düzeltme yapılmasına gerek yoktur. Bu nedenle, Grup 31 Aralık 2023 konsolide finansal tablolarında tüm etkiyi göstermiş olup açılış etkisini ayrıca sunmuştur.

c) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen finansal varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde, tarihsel maliyet esasına göre ve Türkiye'de faaliyet gösteren ve fonksiyonel para birimi Türk Lirası olan şirketler için enflasyon etkisine göre düzenlenerek hazırlanmıştır.

d) Geçerli ve raporlama para birimi

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

d) Geçerli ve raporlama para birimi (devamı)

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

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla aktif ve pasif hesaplar, aynı tarih itibarıyla geçerli olan T.C. Merkez Bankası ("TCMB") USD alış kuru olan 1 USD = 29,4382 TL ile TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2022: 1 USD = 18,6983 TL).

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, 2023 yılı Ocak-Aralık dönemi ortalama 1 USD = 23,7776 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.

e) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

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

- Dipnot 3 (e) ve (f) – Maddi duran varlıkların ve diğer maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri
- Dipnot 10 – Finansal yatırımlar
- Dipnot 12 – Ticari alacak ve borçlar
- Dipnot 16 – Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler
- Dipnot 21 – Yatırım amaçlı gayrimenkuller
- Dipnot 25 – Türev finansal araçlar
- Dipnot 27 – Karşılıklar
- Dipnot 29 – Vergi
- Dipnot 37 – Finansal araçlar finansal araçlardan kaynaklanan riskin niteliği ve düzeyi (Gerçeğe uygun değer açıklamaları dahil)

f) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

	31 Aralık 2022		
	Önceden raporlanan	Yeniden sınıflanmış	Sınıflamalar
Stoklar	5.415.122	6.188.100	772.978
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1.612.725	3.552.009	1.939.284
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 1.939.284 TL ve 772.977 TL tutarındaki yapılmakta olan yatırım sırasıyla yatırım amaçlı gayrimenkul ve stok olarak sınıflandırılmıştır.

g) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 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.

i) 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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

g) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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, kiralamalar 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.

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

g) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. 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.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. 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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

g) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır.

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

Aşağıda belirtilen UMS 21'e 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 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.]

3 Önemli muhasebe politikaları

(a) Konsolidasyon ilkeleri

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

i) İşletme birleşmeleri

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(a) Konsolidasyon ilkeleri (devamı)

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

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

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

ii) Kontrol gücü olmayan paylar

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

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

iii) Bağlı ortaklıklar

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

iv) Kontrolün kaybedilmesi

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

v) Ortak kontrol altındaki işletme paylarından satın alımlar

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

vi) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki paylar

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(a) Konsolidasyon ilkeleri (devamı)

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

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

vii) Müşterek anlaşmalar

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

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

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

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

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

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

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

viii) Konsolidasyonda elimine edilen işlemler

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(a) Konsolidasyon ilkeleri (devamı)

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

(b) Yabancı para

(i) Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

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

(c) Finansal araçlar

İlk muhasebeleştirme ve ölçüm

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

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

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

Sonraki ölçüm ve sınıflandırma

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

a. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(c) Finansal araçlar (devamı)

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

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

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

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

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

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

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

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(c) Finansal araçlar (devamı)

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

Finansal varlıkların kayıtlardan çıkartılması

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

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

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

Değer düşüklüğü

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

BKZ'ler iki aşamada kayıt edilmektedir.

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

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

i. Finansal yükümlülükler

İlk muhasebeleştirme ve ölçüm

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

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(c) Finansal araçlar (devamı)

i. Finansal yükümlülükler (devamı)

Sonraki ölçüm ve sınıflandırma

Finansal yükümlülükler sonraki muhasebeleştirirmede iki kategoride sınıflandırılır:

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

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

- **İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak**

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

Finansal yükümlülüklerin kayıtlardan çıkartılması

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

ii. Finansal varlık yükümlülüklerinin netleştirilmesi

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

Türev araçlar ve riskten korunma amaçlı araçlar

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

Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(c) Finansal araçlar (devamı)

Türev araçlar ve riskten korunma amaçlı araçlar (devamı)

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

Güvence bedelleri

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

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

(d) Menkul kıymetlerin satım ve geri alım anlaşmaları

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

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

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

(e) Maddi duran varlıklar

i) Kayıtlara alma ve değerlendirme

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

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

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(e) Maddi duran varlıklar (devamı)

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

ii) Yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflama

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

iii) Sonradan oluşan maliyetler

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

iv) Amortisman

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

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

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

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

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

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

(f) Maddi olmayan duran varlıklar

i) Şerefiye

Bağlı ortaklık edinimlerinde oluşan şerefiye maddi olmayan duran varlıklarda gösterilmektedir.

Müteakip ölçüm

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(f) Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

ii) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

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

iii) Sonradan oluşan maliyetler

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

iv) İtfa payları

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

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

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

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

(g) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(h) Stoklar

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

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

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

(i) Devam eden inşaat sözleşmeleri/ertelenmiş gelirler

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

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

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

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

Sözleşme Varlıkları

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

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

Sözleşme Yükümlülükleri

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

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

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

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

(j) Değer düşüklüğü

i) Türev olmayan finansal varlıklar

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan muhasebe politikası

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(j) Değer düşüklüğü (devamı)

i) Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)

BKZ'ların ölçümü

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

BKZ'lar finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

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

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

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

Değer düşüklüğünün sunumu

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

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

Kayıttan düşme

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

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(k) Satış ve dağıtım amaçlı sınıflandırılan varlıklar

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

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

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

(l) Çalışanlara sağlanan faydalar

i) Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Grup, çalışanların emeklilik nedeniyle işten ayrılan çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Grup'un Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekte tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup konsolide finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 1 Ocak 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanı sırasıyla 35.058,58 TL ve 19.982,83 TL tutarındadır.

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

EPDK'nın 2991 sayılı 28 Aralık 2010 tarihli kararı uyarınca dağıtım ve perakende satış lisansına sahip tüzel kişilerin ilgili faaliyetlerine ilişkin olarak katlanmakta oldukları ve gelir gereksinimlerinde yer alan bazı gider unsurları için (örneğin kıdem tazminatı giderleri) söz konusu gider unsurlarının gerçekleşmeleri esas alınarak her yıl ilgili faaliyet bazında gelir tavanı hesaplamasında düzeltme yapılmaktadır. Bu kapsamda, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un elektrik dağıtımı ve perakende satışı imtiyaz sözleşmeleri olan bağlı ortaklıklarının finansal tablolarında yer alan 35.926 TL (31 Aralık 2022: 17.169 TL) tutarındaki kıdem tazminatı karşılığı ileride uygulanacak gelir tavanı içerisinde düzeltme bileşeni olarak tazmin edileceğinden söz konusu karşılık tutarının ilişikteki konsolide finansal tablolarda kar veya zararda etkisi bulunmamaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(I) Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

i) Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

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

Kıdem tazminatı karşılıkları yasal bir fonlamaya tabi değildirler.

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

ii) Tanımlanmış katkı planları

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

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

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

iii) İzin karşılıkları

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

(m) Karşılıklar

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(m) Karşılıklar (devamı)

i) EPDK karşılıkları

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

ii) İvazlı sözleşmeler

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

(n) Hasılat

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

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

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

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

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

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

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

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

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

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

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Grup, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(n) Hasılat (devamı)

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model (devamı)

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi (devamı)

Önemli finansman bileşeni

Grup, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez.

Değişken bedel

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

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Grup, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Grup, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Grup, girdi yönteminin kullandığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Grup, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

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

Kira gelirleri

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(n) Hasılat (devamı)

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model (devamı)

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi (devamı)

Alım satım amaçlı gayrimenkul satışları

Olağan faaliyetler esnasında alım satım amaçlı gayrimenkul satışından oluşan gelir, tahsil edilecek tutarın veya alacağın gerçeğe uygun değerinden, satış iskontoları düşüldükten sonra kayıtlara alınır. Gelir, önemli risk ve faydaların satın alana geçtiği zaman, tahsilatın mümkün olduğu, ilgili maliyetler ve olası iadelerin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda ve Grup'un satılan mal ile ilgisinin kalmadığı durumlarda kayıtlara alınır. Herhangi bir indirimin kabul edilmesi muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması durumunda hasılatın kaydedildiği anda indirim tutarı hasılattan düşülerek kaydedilir.

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

i) Enerji sektörü faaliyetleri

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

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

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

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

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

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

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(n) Hasılat (devamı)

i) Enerji sektörü faaliyetleri (devamı)

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

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

Elektrik dağıtım hasılatı

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

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

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

Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(n) *Hasılat (devamı)*

i) *Enerji sektörü faaliyetleri (devamı)*

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

Yatırımdan kaynaklı gelirler

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

Faiz geliri

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

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

Elektrik perakende hasılatı

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

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(n) *Hasılat (devamı)*

ii) *Bankacılık ve finans sektörü faaliyetleri*

Faiz gelir ve giderleri

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

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

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

Ücret ve komisyon gelirleri

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

Net ticari kar

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

iii) *Telekomünikasyon sektörü faaliyetleri*

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

Verilen hizmetler

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

Aylık abonelik ücreti

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

Kullanım ücretleri ve katma değerli hizmetler ücretleri

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(n) *Hasılat (devamı)*

iii) *Telekomünikasyon sektörü faaliyetleri (devamı)*

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

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

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

Mal satışı

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

iv) *Diğer faaliyetler*

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

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

v) *Komisyonlar*

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

(o) *Araştırma ve geliştirme giderleri*

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

(p) *Temettü gelirleri*

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

(r) *Kullanım hakkı varlıkları ve kira yükümlülükleri*

i) *Kullanım hakları*

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

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

i) Kullanım hakları (devamı)

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

(a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

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

(c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

ii) Kira yükümlülükleri

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

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

(a) Sabit ödemeler,

(b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,

(c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar

(d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve

(e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

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

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

(a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve

(b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

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

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

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

(s) *Finansman gelirleri ve finansman giderleri*

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

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

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

(t) *Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler*

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

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

(u) *Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler*

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(u) Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler (devamı)

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

(v) Vergi

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

Dönem vergisi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

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

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(v) Vergi (devamı)

Türkiye’de transfer fiyatlandırması

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

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

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

İşletmede kullanılan borçların örtülü sermaye sayılabilmesi için;

- Doğrudan veya dolaylı olarak ortak veya ortakla ilişkili kişiden temin edilmesi,
- İşletmede kullanılması,
- Hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşması gerekmektedir.

(y) Bölümlere göre finansal raporlama

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

(z) Bölünme/Şirket bölünmesi

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

(aa) Koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

(ab) Raporlama tarihinden sonraki olaylar

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

(ab) Raporlama tarihinden sonraki olaylar (devamı)

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

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

(ac) Nakit akış tablosu

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

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

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

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

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

(ad) İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

4 Bağlı ortaklık ve kontrol gücü olmayan pay edinimleri ve satışları

4.1 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.

4.2 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'den 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.

4.3 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.

Anateks Anadolu Tekstil Fabrikaları A.Ş.

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

4.4 2022 yılı içerisinde kontrol değişimine sebep olan pay değişiklikleri

Aktif Ventures Teknoloji ve Pazarlama Anonim Şirketi

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

Çalık Alexandria

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

5

İşletme birleşmeleri

Albtelecom SH.A. şirketinin satışı

Satıcı sıfatı ile Cetel Telekom İletişim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, Alıcı sıfatı ile 4IG NYILVANOSAN MUKODO RESZVENYTARSASAG ("4iG") ve Garantör sıfatı ile Çalık Holding Anonim Şirketi arasında Albtelecom SH.A. şirketinin %80,27'lik hisselerinin 4IG şirketine devrine ilişkin imzalanan sözleşme kapsamında, 4 Mart 2022 tarihinde gerçekleşen kapanış ile Cetel Telekom'un %80,27 hissesi 4IG şirketine devredilmiştir.

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

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

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

5 İşletme birleşmeleri (devamı)

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

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

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

6 Satış amacıyla elde tutulan varlık ve yükümlülük grupları

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, satış amaçlı elde tutulan gruplara ilişkin varlıklar 1.767.957 TL (31 Aralık 2022: 779.415 TL) tutarında olup detayları aşağıdaki gibidir:

Satış amaçlı sınıflandırılan gruplara ilişkin varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Maddi duran varlıklar (*)	1.767.957	779.415
Toplam	1.767.957	779.415

(*) Maddi duran varlıklar içerisinde 30.740 TL (31 Aralık 2022: 19.525 TL) tutarında pazarlama sektöründe zarar niteliğindeki ticari alacaklar karşılığında elde edinilen satış amaçlı elde tutulan gayrimenkuller ve 1.737.217 TL (31 Aralık 2022: 759.890 TL) tutarında bankacılık sektöründe zarar niteliğindeki kredi ve alacakların yasal takibi sonucunda edinilen gayrimenkuller gösterilmiştir.)

7 Bölümlere göre raporlama

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

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

Grup'un ana raporlanabilir faaliyet bölümleri aşağıdakiler gibidir:

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

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

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

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

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

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

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

Grup, faaliyet bölümleri ile ilgili bilgileri 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıl için uyguladığı politikalarla aynı politikaları uygulayarak hazırlamaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

7 Bölümlere göre raporlama (devamı)

31 Aralık 2023									
	Enerji	İnşaat	Tekstil	Pazarlama	Maden	Bankacılık ve finans	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	37.198.274	6.240.244	4.582.198	1.241.973	1.750.697	23.645.527	1.555.981	(3.809.119)	72.405.775
Brüt kar	7.914.416	920.164	892.818	113.499	685.746	13.375.161	867.983	(2.240.941)	22.528.846
Diğer gelir/(giderler), net	(2.302.285)	(689.796)	(311.112)	(202.877)	(833.000)	(3.991.227)	(1.298.572)	1.376.967	(8.251.902)
Esas faaliyet karı/(zararı)	5.612.131	230.368	581.706	(89.378)	(147.254)	9.383.934	(430.589)	(863.974)	14.276.944
Yatırım faaliyetlerinden gelir / (gider)	(48.347)	133.459	(80.278)	1.241	104.312	161.431	6.102.891	(4.777.390)	1.597.319
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki / (zararlarındaki) vergi sonrası pay	2.718.518	--	19.338	--	(86.598)	(76.056)	--	(19.338)	2.555.864
Faiz gideri	(613.485)	(423.877)	(610.605)	(76.882)	(118.998)	(9.408)	(417.999)	601.417	(1.669.837)
Diğer finansman gelir ve giderleri, net	(1.317.897)	852.956	(688.929)	151.360	91.677	(4.115.450)	211.964	(1.373.078)	(6.187.397)
Vergi öncesi konsolide kar/(zarar)	6.350.920	792.906	(778.768)	(13.659)	(156.861)	5.344.451	5.466.267	(6.432.363)	10.572.893
Vergi (gideri)/geliri	1.079.794	(147.240)	(216.290)	43.706	(629.916)	(1.127.994)	(216.043)	(1.704.909)	(2.918.892)
Net dönem karı/(zararı)	7.430.714	645.666	(995.058)	30.047	(786.777)	4.216.457	5.250.224	(8.137.272)	7.654.001

	Enerji	İnşaat	Tekstil	Pazarlama	Maden	Bankacılık ve finans	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	59.639.595	27.321.307	8.768.488	3.040.423	12.465.576	266.043.003	34.291.545	(42.081.138)	369.488.799
Bölüm yükümlülükleri	(25.636.817)	(16.956.975)	(5.247.480)	(1.122.267)	(2.601.749)	(235.717.471)	(4.289.352)	12.201.343	(279.370.768)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul yatırımları (*)	669.482	48.564	207.838	10.870	440.480	1.906.560	336.770	--	3.620.564
Amortisman ve itfa payları (*)	(617.837)	(93.514)	(395.025)	(32.794)	(406.907)	(915.370)	(75.357)	(23.185)	(2.559.989)

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

7 Bölümlere göre raporlama (devamı)

31 Aralık 2022									
	Enerji	İnşaat	Tekstil	Pazarlama	Maden	Bankacılık ve finans	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	22.754.933	3.185.825	3.691.843	1.352.173	952.881	11.636.395	1.451.177	(2.301.310)	42.723.917
Brüt kar	5.122.372	419.641	992.271	218.000	401.715	7.391.438	616.462	(935.170)	14.226.729
Diğer gelir/(giderler), net	(1.193.117)	(350.809)	(135.818)	(234.589)	(192.329)	(1.660.353)	(760.864)	262.778	(4.265.101)
Esas faaliyet karı/(zararı)	3.929.255	68.832	856.453	(16.589)	209.386	5.731.085	(144.402)	(672.392)	9.961.628
Yatırım faaliyetlerinden gelir / (gider)	750.548	971.336	89.458	(338.150)	2.264.746	(98.515)	2.071.658	(1.796.934)	3.914.147
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki / (zararlarındaki) vergi sonrası pay	436.262	--	47.165	--	(19.382)	2.018	--	(47.165)	418.898
Faiz gideri	(115.990)	(471.629)	(390.085)	(86.710)	(45.291)	(1.776)	(465.795)	342.950	(1.234.326)
Diğer finansman gelir ve giderleri, net	(163.995)	841.160	(331.649)	107.134	950.393	(557.457)	350.232	(477.165)	718.653
Vergi öncesi konsolide kar/(zarar)	4.836.080	1.409.699	271.342	(334.315)	3.359.852	5.075.355	1.811.693	(2.650.706)	13.779.000
Vergi (gideri)/geliri	975.957	(60.104)	591.251	3.359	59.642	(1.085.577)	(5.637)	1.848	480.739
Net dönem karı/(zararı)	5.812.037	1.349.595	862.593	(330.956)	3.419.494	3.989.778	1.806.056	(2.648.858)	14.259.739

	Enerji	İnşaat	Tekstil	Pazarlama	Maden	Bankacılık ve finans	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	29.923.554	17.571.684	4.666.221	2.149.131	9.776.520	153.021.476	20.761.656	(26.715.832)	211.154.410
Bölüm yükümlülükleri	(14.868.777)	(11.315.813)	(3.173.667)	(894.980)	(1.203.802)	(136.079.511)	(5.378.165)	7.880.646	(165.034.069)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul yatırımları (*)	2.067.870	21.584	52.978	15.297	262.455	451.836	172.804	--	3.044.824
Amortisman ve itfa payları (*)	(196.804)	(75.286)	(90.331)	(10.202)	(173.955)	(225.744)	(53.123)	(33.802)	(859.247)

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

7 Bölümlere göre raporlama (devamı)

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

	2023	2022
<u>Hasılat</u>		
Türkiye	46.265.343	26.985.964
Arnavutluk	6.614.886	3.357.281
Dubai	6.268.246	3.257.136
Türkmenistan	5.105.621	1.586.555
Özbekistan	3.589.863	77.528
Diğer	4.561.816	7.459.453
	72.405.775	42.723.917
<u>Duran varlıklar</u>		
Arnavutluk	106.109.388	61.752.017
Türkiye	50.301.987	30.375.344
Dubai	9.498.573	6.114.425
Özbekistan	4.013.626	3.675.120
Türkmenistan	734.902	348.604
Diğer	2.218.580	1.072.212
	172.877.056	103.337.722

8 İlişkili taraf açıklamaları

Dipnot 3'te açıklandığı üzere, Grup'un iş ortaklıkları ve iştirakleri konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir. Bu sebepten dolayı Grup'un bağlı ortaklıklarının iştirakleriyle ve iş ortaklıklarıyla yaptığı işlemler ilgili ortaklık oranı ölçüsünde elimine olmaktadır.

İlişkili taraf bakiyeleri

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

31 Aralık 2023					
	Ortaklar	İştirakler	İş ortaklıkları	Diğer	Toplam
Diğer alacaklar (*)	10.438.870	60.329	389.037	3.013	10.891.249
Ticari alacaklar	--	1.118.098	107.203	3.710.656	4.935.957
Finansal yatırımlar	--	831.907	--	--	831.907
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	--	--	--	424.030	424.030
Peşin ödenmiş giderleri	--	--	--	65.254	65.254
Ertelenmiş gelirler	--	--	--	(22)	(22)
Ticari borçlar	(2.253)	(1.629)	(18.691)	(28.218)	(50.791)
Diğer borçlar	(70.493)	--	--	--	(70.493)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	(4.918)	(5.479)	(126.996)	(460.340)	(597.733)
Borçlanmalar	--	(831.907)	--	--	(831.907)
Toplam	10.361.206	1.171.319	350.553	3.714.373	15.597.451
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)	(413.071)	(493.342)
Borçlanmalar	(501)	(2.529.775)	--	(19.796)	(2.550.072)
Toplam	7.073.997	611.583	(17.393)	2.083.746	9.751.933

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ortaklardan olan diğer alacakların 9.371.949 TL'lik kısmı (31 Aralık 2022: 5.983.456 TL) GAP İnşaat Dubai FZE'nin Delta Netherlands B.V'den olan alacağından meydana gelmektedir.

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde, Grup'un ilişkili taraflara olan bakiyeleri içinkayıtlara aldığı bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

8 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraf işlemleri

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

2023					
	Ortaklar	İştirakler	İş ortaklıkları	Diğer	Toplam
Hasılat (*)	2.088	317.218	134.284	24.630	478.220
Satışların maliyeti	(264)	(47.032)	(34.264)	(13.397)	(94.957)
Genel yönetim giderleri	(2.790)	(217)	(805)	(4.467)	(8.279)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	--	--	--	(788)	(788)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	(325.625)	4.293	321.443	2.864.331	2.864.442
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler)	(41.402)	71.817	36.310	119	66.844
Finansman gelir / (gider)	9.344	(11.641)	(13)	(1.161)	(3.471)
Toplam	(358.649)	334.438	456.955	2.869.267	3.302.011
2022					
	Ortaklar	İştirakler	İş ortaklıkları	Diğer	Toplam
Hasılat (*)	306	682.086	35.531	12.693	730.616
Satışların maliyeti	(269)	(74.039)	(6.012)	(7.575)	(87.895)
Genel yönetim giderleri	--	--	(320)	(4.106)	(4.426)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	--	--	(49)	(1.087)	(1.136)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	--	578.965	201.466	2.322.390	3.102.821
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler)	--	218	4.514	163.110	167.842
Finansman gelir / (gider)	6.317	(69.460)	--	279	(62.864)
Toplam	6.354	1.117.770	235.130	2.485.704	3.844.958

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerin 2.853.312 TL'lik kısmı Artmin Madencilik San. ve Tic. A.Ş.'nin %10 hissesinin satış tutarından oluşmaktadır.

Üst düzey personele sağlanan faydalar

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait genel yönetim giderleri içinde bulunan üst düzey personele sağlanan faydalara ilişkin giderler konsolide bazda 1.145.685 TL'dir (2022: 440.010 TL).

9 Nakit ve nakit benzerleri

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

2023	Finans içi (*)	Finans dışı (**)	Toplam
Kasa	3.419.428	46.924	3.466.352
Banka	15.472.117	5.670.795	21.142.912
-Vadesiz mevduat	10.796.887	4.207.748	15.004.635
-Vadeli mevduat	4.675.230	1.463.047	6.138.277
Mevduat munzam karşılıkları haricindeki merkez bankası bakiyeleri	3.771.197	--	3.771.197
Diğer nakit ve nakit benzerleri (***)	4.570.153	7.283	4.577.436
Nakit ve nakit benzerleri toplamı	27.232.895	5.725.002	32.957.897
Kullanımı kısıtlı bakiyeler	(1.148.993)	(158.016)	(1.307.009)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	26.083.902	5.566.986	31.650.888

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

9

Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

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

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

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

(***) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri esas olarak; Likit fonlarından 47 TL (31 Aralık 2022: 302.055 TL), kredi kartı alacaklarından 59.475 TL (31 Aralık 2022: 10.857 TL), yoldaki paralar bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 2.235 TL) ve diğer nakit ve nakit benzerlerinden 15.428 TL (31 Aralık 2022: 7.257 TL) oluşmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla repo işlemlerinde 4.502.486 TL bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 1.099.988 TL).

31 Aralık 2023 tarihinde Grup'un sahip olduğu 1.307.009 TL (31 Aralık 2022: 1.120.137 TL) tutarındaki nakit ve nakit benzeri üzerinde bloke bulunmaktadır ve dolayısıyla bu bakiye günlük faaliyetlerde kullanılamamaktadır.

Grup'un Arnavutluk ve Türkiye'de yürütülen bankacılık faaliyetlerinden ötürü oluşmuş zorunlu bloke hesap tutarı 1.148.993 TL'dir (31 Aralık 2022: 856.724 TL). Kullanılan kredilere ilişkin teminat olarak yurt içindeki bankalarda zorunlu olarak 8.390 TL (31 Aralık 2022: 115.094 TL) tutulmakta, 118 TL'lik (31 Aralık 2022: 131 TL) kısmı kamulaştırma davalarına istinaden mahkeme tarafından bloke olarak tutulmaktadır. Geriye kalan tutarın 1.522 TL'si (31 Aralık 2022: 52.561 TL) ise EPİAŞ'dan satın alınan elektriğe karşılık verilen İstanbul Takas ve Saklama Bankası Anonim Şirketi'ne verilen nakit teminat olarak tutulmaktadır. Mühendislik hizmetleri, tedarik işlemleri ve inşaat projesi ("MTİ") için ilgili sözleşmelere istinaden Türkiye'de yer alan bankalarda bakiye 147.986 TL'dir. (31 Aralık 2022: 95.627 TL).

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

10

Finansal yatırımlar

31 Aralık tarihi itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	2023		
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	34.277.094	37.704.828	71.981.922
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)	10.123.337	5.394.919	15.518.256
İtfâ edilmiş maliyetinden yansıtılan finansal varlıklar	16.361.731	26.744.152	43.105.883
Toplam	60.762.162	69.843.899	130.606.061

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

10

Finansal yatırımlar (devamı)

	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

(*) 31 Aralık tarihi itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırılan Anagold Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Anagold")'ndeki hisse senedi yatırımları konsolide finansal tabloların oluşturulması amacıyla değerlemeye tabi tutulmuştur. Grup'un söz konusu yatırımı periyodik olarak bir bağımsız değerleme kuruluşu tarafından indirgenmiş nakit akımları yöntemi kullanılarak değerlendirilmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi etkisi düşülmeden gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık değerlemesinden kaynaklanan net (2.632.094) TL (31 Aralık 2022: 177.999 TL) tutarındaki gerçeğe uygun değer artışı kar veya zarar içinde yer alan "Yatırım faaliyetlerinden gelir / gider" hesabına kaydedilmiştir.

Raporlama tarihi itibarı ile, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların indirgenmiş nakit akımı yöntemi ile değerlendirilmesinde kullanılan iskonto oranındaki 50 baz puanlık artış / azalış vergi öncesi kar üzerinde sırasıyla, 49.372 TL / 46.904 TL (31 Aralık 2022: 64.829 TL / 80.184 TL) azalış/artış etkisi oluşturmaktadır.

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

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

	2023	2022
	Kayıtlı değer	Kayıtlı değer
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	58.036.426	37.795.652
Özel sektör tahvilleri	14.574.154	10.888.314
Yatırım fonları	7.780.331	2.591.467
Varlığa dayalı menkul kıymetler ve kira sertifikaları	1.017.785	938.527
Kote edilmiş hisse senetleri	610.791	1.194.196
Diğer	2.279.549	839.801
Kote olmayan hisse senetleri		
Anagold	2.731.865	4.240.774
Bursagaz Bursa Şehiriçi		
Doğal Gaz Dağıtım Ticaret ve Taahhüt Anonim Şirketi	147.839	98.409
Kayserigaz Kayseri Doğalgaz	233.857	
Dağıtım Pazarlama Ticaret Anonim Şirketi		82.796
Diğer	87.581	3.764
Toplam	87.500.178	58.673.700

Aktif bir piyasada işlem görmediği için tarihsel maliyetle değerlendirilen finansal varlıklar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, kote edilmiş piyasa değeri olmayan, bir borsada işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değeri belirlenirken dikkate alınan değer ölçümlerinin değer aralığındaki değişkenliğin önemli olması ve anılan aralık içinde yer alan farklı tahminlerin gerçekleşme olasılıklarının güvenilir bir biçimde değerlendirilebilir olmaması sebebiyle gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde tahmin edilemeyen 29.890 TL (31 Aralık 2022: 3.764 TL) tutarındaki finansal yatırımlar maliyet değerleri üzerinden, varsa, değer düşüklüğü karşılığı düşülerek muhasebeleştirilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

10 Finansal yatırımlar (devamı)

İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan finansal varlıklar

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

	2023	2022
	Kayıtlı değer	Kayıtlı değer
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	28.267.289	7.303.813
Özel sektör tahvilleri	13.519.640	8.303.795
Varlığa dayalı menkul kıymetler ve kira sertifikaları	581.211	1.287.530
Diğer	737.743	102.805
Toplam	43.105.883	16.997.943

Finansal yatırımların 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan	GUD farkı kar/zarara yansıtılan
1 Ocak 2023	45.963.860	16.997.943	12.709.840
Alımlar	47.018.830	24.791.646	11.474.232
Gerçeğe uygun değer değişim karı / (zararı)	279.991	180.226	(2.632.094)
Çıkış (satış ve ödeme)	(39.205.742)	(20.777.458)	(9.998.359)
Değer düşüklüğü / artışı	252.767	(94.649)	--
Yabancı para çevrim farkları	17.672.216	22.008.175	3.964.637
31 Aralık 2023	71.981.922	43.105.883	15.518.256

Finansal yatırımların 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	İtfa edilmiş maliyetinden yansıtılan	GUD farkı kar/zarara yansıtılan
1 Ocak 2022	35.940.998	3.729.384	6.210.430
Alımlar	20.548.553	12.834.630	17.772.838
Gerçeğe uygun değer değişim karı / (zararı)	14.057.352	(1.960)	177.999
Çıkış (satış ve ödeme)	(34.263.253)	(3.878.973)	(13.330.655)
Değer düşüklüğü	--	(152.757)	(189)
Yabancı para çevrim farkları	9.680.210	4.467.619	1.879.417
31 Aralık 2022	45.963.860	16.997.943	12.709.840

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

11 İmtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar

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

	2023	2022
Kısa vadeli imtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	3.711.242	1.159.096
Uzun vadeli imtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	4.760.660	3.566.600
Toplam	8.471.902	4.725.696

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

11 İmtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar (devamı)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı Finansal Varlık	4.725.696	2.312.320
Yıl içerisindeki yatırımlar	2.002.217	1.048.839
Tahsilatlar	(1.946.078)	(1.159.096)
Anapara tahsilatları	(1.213.466)	(720.760)
Finansal gelir tahsilatları	(732.612)	(438.336)
Finansal gelir	3.789.745	2.523.633
Yabancı para çevrim farkı ve enflasyon etkisi	(99.678)	--
Dönem Sonu Finansal Varlık	8.471.902	4.725.696

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vadesi 1 yıla kadar	3.711.242	1.159.096
Vadesi 1 - 3 yıla kadar	3.541.042	1.722.941
Vadesi 3 - 5 yıla kadar	937.819	397.483
Vadesi 5 yıldan fazla	281.799	1.446.176
Toplam	8.471.902	4.725.696

12 Ticari alacaklar ve borçlar

Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4.935.947	3.017.573
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7.454.460	4.224.880
Toplam	12.390.407	7.242.453

31 Aralık tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	11.903.293	6.729.945
Şüpheli ticari alacaklar	916.842	544.564
Alacak senetleri (*)	480.100	467.751
Vadeli çekler	1.001	36.818
Diğer ticari alacaklar	7.101	9.627
Ara toplam	13.308.337	7.788.705
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(916.908)	(544.564)
Ticari alacak reeskontu (-)	(1.022)	(1.688)
Toplam	12.390.407	7.242.453

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla alacak senetlerinin 423.527 TL'si (31 Aralık 2022: 393.023 TL) Çalık Denim'in, 33.122 TL'si (31 Aralık 2022: 35.804 TL) Gap Pazarlama'nın ve 23.449 TL'si (31 Aralık 2022: 38.922 TL) Gap İnşaat'ın ticari faaliyetleri kapsamında alınan senetlerden oluşmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

12 Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

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

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi (önceden raporlanan)	544.564	722.647
Açılış enflasyon etkisi	109.210	--
1 Ocak bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	653.774	722.647
Dönem içinde ayrılan karşılık	445.275	104.447
Yabancı para değişim farkı ve enflasyon etkisi	(25.552)	106.338
İşletme birleşmesinden girişler	232	--
Tahsilatlar (-)	(24.281)	(11.623)
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar (-)	(132.540)	(93.237)
Konsolidasyon kapsamından çıkış	--	(284.008)
31 Aralık bakiyesi	916.908	544.564

Uzun vadeli ticari alacaklar

31 Aralık tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	10	31.037
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	797.356	571.645
Toplam	797.366	602.682

31 Aralık tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Alıcılar	797.366	602.682
Toplam	797.366	602.682

Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
İlişkili taraflardan ticari borçlar	50.791	86.596
İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	6.406.673	5.438.355
Toplam	6.457.464	5.524.951

	2023	2022
Satıcılar (*)	6.430.007	5.487.775
Borç senetleri	--	3.200
Diğer ticari borçlar	27.457	33.976
Toplam	6.457.464	5.524.951

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

12 Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Uzun vadeli ticari borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Satıcılar	1.343	--
Toplam	1.343	--

Grup'un ticari alacaklarından dolayı maruz kaldığı kredi ve yabancı para kur riski ve ticari borçlarından dolayı maruz kaldığı likidite ve yabancı para kur riskleri Dipnot 37'de açıklanmıştır.

13 Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar

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

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli alacaklar	2023	2022
İlişkili taraflardan finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	11.521	147.531
İlişkili olmayan taraflardan finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	29.391.654	16.723.763
Toplam	29.403.175	16.871.294

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli alacaklar	2023	2022
Müşterilere verilen kredi ve avanslar	26.972.180	14.757.053
Bankalara verilen kredi ve avanslar	2.440.633	2.106.885
Takipteki krediler ve alacaklar	493.249	430.830
Ara toplam	29.906.062	17.294.768
Kredi ve alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığı (-)	(502.887)	(423.474)
Toplam	29.403.175	16.871.294

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

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli alacaklar	2023	2022
İlişkili taraflardan finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	412.509	--
İlişkili olmayan taraflardan finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	45.217.965	28.027.698
Toplam	45.630.474	28.027.698

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli alacaklar	2023	2022
Müşterilere verilen kredi ve avanslar	48.118.862	29.375.692
Bankalara verilen kredi ve avanslar	1.105.462	621.091
Ara toplam	49.224.324	29.996.783
Kredi ve alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığı	(3.593.850)	(1.969.085)
Toplam	45.630.474	28.027.698

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

13 Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar (devamı)

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

	2023	2022
Bireysel bazda değerlendirilen değer düşüklüğü karşılıkları		
1 Ocak bakiyesi	2.248.333	1.311.718
Cari dönem değer düşüklüğü gideri	359.979	575.779
- Dönem içinde ayrılan karşılık	483.318	650.225
- Tahsilatlar	(123.339)	(74.446)
Yabancı para çevrim farkları	1.327.174	456.055
Diğer	--	(95.219)
31 Aralık bakiyesi	3.935.486	2.248.333
Topluca değerlendirilen değer düşüklüğü karşılığı		
1 Ocak bakiyesi	144.226	135.762
Cari dönem değer düşüklüğü gideri	17.025	8.464
- Dönem içinde ayrılan karşılık	122.127	87.165
- Tahsilatlar	(105.102)	(78.701)
31 Aralık bakiyesi	161.251	144.226
Toplam değer düşüklüğü karşılığı	4.096.737	2.392.559

Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar

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

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli borçlar	2023	2022
İlişkili taraflara borçlar	597.733	493.342
İlişkili olmayan taraflara borçlar	170.198.054	95.022.386
Toplam	170.795.787	95.515.728

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

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli borçlar	2023	2022
Bankalara borçlar	1.631.205	1.176.695
Vadeli mevduat	1.536.062	1.029.580
Cari hesap	95.143	147.115
Müşterilere borçlar	133.852.545	71.009.870
Gerçek kişiler	98.994.945	52.165.763
Tüzel kişiler	29.648.010	14.277.234
Devlet kuruluşları	3.734.670	2.699.346
Diğer	1.474.920	1.867.527
Fonlar ve ödeme hesapları (*)	22.323.502	10.637.191
Repo işlemlerinden fonlar	12.988.535	12.691.972
Toplam	170.795.787	95.515.728

(*) 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.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

13 Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar (devamı)

Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar (devamı)

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

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar	2023	2022
İlişkili olmayan taraflara finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar	26.992.594	14.842.357
Toplam	26.992.594	14.842.357

Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar	2023	2022
Bankalara borçlar	325	186
Vadesiz mevduat	325	186
Müşterilere borçlar	26.992.269	14.842.171
Gerçek kişiler	23.871.779	13.346.002
Tüzel kişiler	2.153.171	1.122.769
Devlet kuruluşları	967.177	373.254
Diğer	142	146
Toplam	26.992.594	14.842.357

14 Diğer alacaklar ve borçlar

Diğer kısa vadeli alacaklar

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

	2023	2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1.519.284	1.172.768
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.893.803	1.842.580
Toplam	3.413.087	3.015.348

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

	2023	2022
Ortaklardan alacaklar	1.086.470	1.415.575
İş ortaklıklarından alacaklar	343.769	246.430
Vergi dairesinden alacaklar	322.683	52.777
Verilen depozito ve teminatlar	99.696	437.116
Personelden alacaklar	1.203	617
Diğer alacaklar (*)	1.738.661	976.899
Ara toplam	3.592.482	3.129.414
Diğer şüpheli alacak karşılıkları (-)	(179.395)	(114.066)
Toplam	3.413.087	3.015.348

Diğer uzun vadeli alacaklar

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

	2023	2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9.371.965	5.983.456
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.526.750	814.162
Toplam	10.898.715	6.797.618

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

14 Diğer alacaklar ve borçlar (devamı)

Diğer uzun vadeli alacaklar (devamı)

31 Aralık tarihleri itibarıyla, diğer uzun vadeli alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Ortaklardan alacaklar	9.371.965	5.983.456
Verilen depozito ve teminatlar	1.044.136	219.408
Diğer alacaklar	482.614	594.754
Toplam	10.898.715	6.797.618

Diğer kısa vadeli borçlar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar	70.493	197
İlişkili olmayan taraflara borçlar	2.271.868	1.140.832
Toplam	2.342.361	1.141.029

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	1.589.754	940.030
Ortaklara borçlar	78.995	4.792
Diğer borçlar	673.612	196.207
Toplam	2.342.361	1.141.029

Diğer uzun vadeli borçlar

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

	2023	2022
İlişkili olmayan taraflara borçlar	691.562	395.696
Toplam	691.562	395.696

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

	2023	2022
Alınan depozito ve teminatlar (*)	540.657	313.259
Diğer borçlar	150.905	82.437
Toplam	691.562	395.696

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

15 Stoklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alım satım amaçlı gayrimenkuller (*)	3.807.322	2.288.718
Ticari mallar	1.788.200	1.545.477
Hammadde	3.187.727	1.396.813
Mamuller	1.040.496	507.511
Yarı mamuller	721.065	428.808
Diğer stoklar	109.445	83.482
Stok değer düşüklüğü karşılıkları (-)	(56.410)	(62.709)
Toplam	10.597.845	6.188.100

(*) Alım satım amaçlı gayrimenkuller, İstanbul'da "Taksim 360" projesi kapsamında satış amacı ile inşa edilen ev ve ofis binalarından oluşan alım satım amaçlı, tamamlanma süresi 48 aydan uzun olmayan gayrimenkulleri içermektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un alım satım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 2.946.409 TL (birikmiş) tutarında aktifleştirilmiş faiz gideri bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 1.272.720 TL).

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak 2023 bakiyesi (önceden raporlanan)	62.709	85.494
Açılış enflasyon etkisi	12.085	--
1 Ocak 2023 bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	74.794	85.494
Dönem içi ayrılan karşılık	700	17.364
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık (-)	(41.257)	(12)
Konsolidasyon kapsamından çıkış	--	(51.643)
Yabancı para çevrim farkı ve enflasyon etkisi	22.173	11.506
Kapanış bakiyesi	56.410	62.709

16 Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar (*)	2.639.850	2.783.877
Diğer	404.641	197.669
Toplam	3.044.491	2.981.546

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

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	5.882	12.306
Diğer	782.676	351.316
Toplam	788.558	363.622

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar (*)	1.111.080	1.418.250
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	2.526.111	632.868
Toplam	3.637.191	2.051.118

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

16 Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler (devamı)

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

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

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler (**)	892.212	1.758.093
Toplam	892.212	1.758.093

(*) Alınan avanslar büyük oranda, Grup'un Irak'ta gerçekleştirdiği BZC ve BZS2 projeleri kapsamında Taurus Arm For Power Generation Şirketi'nden, Senegal'de gerçekleştirdiği SNC projesi kapsamında West African Energy SA'dan, Romanya'da gerçekleştirdiği RPE projesi kapsamında Rompetrol Energy SA'dan, Türkmenistan'da gerçekleştirdiği TRS projesi ve HLT projesi kapsamında alınan sözleşme avanslarından ve Irak'ta gerçekleştirdiği WQS2 projesi kapsamında Lukoil Mid-East Limited'den alınan sözleşme avanslarından oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş gelirlerin 891.378 TL'si başlıca Grup'un inşaat ve gayrimenkul sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının gerçekleştirdiği gayrimenkul geliştirme ve taahhüt projelerinden (31 Aralık 2022: 1.758.093 TL) kaynaklanmaktadır.

17 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

i) İş ortaklıkları

KÇLE

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

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

Doğu Aras

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

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

4- 5 Kasım 2021 tarihlerinde Doğu Aras paylarının halka arzı "Sabit Fiyatla Talep Toplama" yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Halka arzda birim fiyatı 110 TL olup, halka arz edilen 13.400.000 TL nominal değerli payların satışıyla halka arz büyüklüğü 1.474.000.000 TL olarak gerçekleşmiştir. Bahsi geçen halka arz sonrasında Çalık Enerji'nin Doğu Aras'taki sahiplik oranı %40 olmuştur. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un Borsada işlem gören hisseler aracılığıyla sahip olduğu paylarla beraber ortaklık oranı %45,34'e çıkmıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

17 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

LC Electricity

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

Bakırtepe Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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 tarafından kontrol edilmeye başlanmış olup ortaklık oranı %60'tır. 2023 yılında Alacer Gold Corporation şirketine yapılan %10'luk kısmi hisse satışı ile kontrol gücü Alacer Gold Corp Corporation şirketine geçmiştir.

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

İş ortaklıkları <u>Varlıklar</u>	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Kayıtlı değer	Ortaklık payı %	Kayıtlı değer	Ortaklık payı %
Doğu Aras	5.959.175	45,34	1.747.431	40,00
KÇLE	3.292.623	50,00	1.718.112	50,00
Artmin (*)	684.026	60,00	--	--
Bakırtepe	37.534	30,00	9.929	30,00
LC Electricity	295	50,00	187	50,00
Çalık Limak Adi Ortaklığı	--	50,00	5.264	50,00
	9.973.653		3.480.923	

(*) 8 Mayıs 2023 tarihinde, Alacer Gold Corporation ve Lidya Maden, Lidya Maden'den %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 Lidya Maden'e 120 Milyon ABD Doları nakit ödeme yapmıştır. İşlem sonucunda Lidya Maden, Artmin üzerindeki kontrolünü kaybetmiş ve Şirket'in %10 oranındaki hisselerinin satışından sonra kontrolü kaybetmesi nedeniyle konsolidasyon yöntemini tam konsolidasyondan özkaynak yöntemine değiştirmiştir.

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

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi (önceden raporlanan)	3.480.923	2.249.743
Açılış enflasyon etkisi	414.348	--
1 Ocak bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	3.895.271	2.249.743
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar zararlarındaki paylar	2.631.920	416.880
İş ortaklıklarının sermaye artışına katılım	157.812	26.522
İştirak payı değişiminin etkisi	536.042	(37.347)
Temettü dağıtımı	(112.611)	(60.863)
Yabancı para çevrim farkı	2.865.219	885.988
31 Aralık bakiyesi	9.973.653	3.480.923

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

17 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

ii) İştirakler

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

İştirakler	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Kayıtlı değer	Ortaklık payı %	Kayıtlı değer	Ortaklık payı %
<u>Varlıklar</u>				
Kazakhstan İjara				
Company KIC Leasing	93.171	14,31	52.673	14,31
Haliç Leasing	42.405	32,00	9.819	32,00
Idea Farm	37.367	30,00	8.095	30,00
Secom Aktif Güvenlik Yatırım A.Ş.	30.582	50,00	--	--
Workindo Teknoloji ve İnsan				
Kaynakları Danışmanlık A.Ş.	28.542	33,33	3.731	33,33
Euro-Mediterranean	28.512	25,57	24.838	25,57
Albania Leasing	27.510	29,99	20.396	29,99
Machinego Tek. Dan. ve İş Mak. A.Ş.	15.833	33,33	8.303	33,33
Aktif Fortis Enerji A.Ş.	12.074	50,00	7.081	50,00
Dome Zero inch.	3.786	1,96	819	1,96
HMC Dijital	--	--	2.731	33,33
Toplam	319.782		138.486	

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

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi (önceden raporlanan)	138.486	117.721
Açılış enflasyon etkisi	145.791	--
1 Ocak bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	284.277	117.721
Sermaye artışının etkisi	75.099	13.585
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin karlarındaki /(zararlarındaki) payları	(76.056)	2.018
İştirak payı değişiminin etkisi/ satılan hisse değeri	(1.845)	(12.471)
Yabancı para çevrim farkı	38.307	17.633
31 Aralık bakiyesi	319.782	138.486

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

17 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

Aşağıda yer alan tablo iştiraklerin özet finansal bilgilerini içermektedir.

31 Aralık 2023													
Şirket ismi-iştirakler	Raporlama dönemi	Ortaklık payları (%)	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Net varlıklar	Kar/ (zarar)	Grup'un net varlıklardaki payı	Kayıtlı değer	Grup'un kar veya zarardaki payı
Secom Aktif Yatırım Güvenlik A.Ş.	31 Aralık	50,00	281.124	203.629	484.753	46.352	254.332	300.684	184.069	(344.981)	92.035	30.582	(75.741)
Halk Yenilenebilir Enerji A.Ş.	31 Aralık	50,00	10.079	--	10.079	5.101	--	5.101	4.978	1.714	2.489	--	--
Idea Farm Ventures Llc	31 Aralık	30,00	41.823	--	41.823	--	--	--	41.823	(29)	12.547	37.367	--
Dome Zero	31 Aralık	1,96	386	--	386	--	--	--	386	--	8	3.783	--
Workindo	31 Aralık	33,33	22.998	11.498	34.496	3.906	330	4.236	30.260	8.844	10.086	28.542	443
HMC Dijital	31 Aralık	0,00	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(7.579)
Machinego	31 Aralık	33,33	20.048	3.980	24.028	5.529	107	5.636	18.392	84.102	6.130	15.833	(699)
Aktif Fortis Enerji A.Ş.	31 Aralık	50,00	3.482	--	3.482	187	--	187	3.295	(174)	1.648	12.074	(7.096)
Kazakhstan Ijara Company Jsc	31 Aralık	14,31	96.260	930.653	1.026.913	372.352	--	372.352	654.561	65.008	93.668	93.171	9.305
Euro Mediterranean	31 Aralık	25,57	272.758	90.807	363.565	239.437	--	239.437	124.128	14.371	31.740	28.512	3.675
Haliç Finansal Kiralama	31 Aralık	32,00	38.603	20	38.623	3.167	--	3.167	35.456	5.112	11.346	42.405	1.636
Albania Leasing	31 Aralık	29,99	77.004	122.640	199.644	32.449	54.007	86.456	113.188	(7.452)	33.945	27.513	--
Toplam												319.782	(76.056)

Aşağıda yer alan tablo iş ortaklıklarının finansal bilgilerini içermektedir.

31 Aralık 2023													
Şirket ismi-iş ortaklığı	Raporlama dönemi	Ortaklık payları (%)	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Net varlıklar	Kar/ (zarar)	Grup'un net varlıklardaki payı	Kayıtlı değer	Grup'un kar veya zarardaki payı
KÇLE	31 Aralık	50,00	3.694.435	5.431.878	9.126.313	3.159.896	780.436	3.940.332	5.185.981	889.472	2.593.005	3.292.623	444.736
Doğu Aras	31 Aralık	45,34	5.137.143	11.464.854	16.601.997	3.122.628	3.654.340	6.776.968	9.825.029	4.272.811	3.930.000	5.959.175	2.254.356
Çalık Limak Adi Ortaklığı	31 Aralık	50,00	112.895	294	113.189	113.160	--	113.160	29	38.853	29	--	19.426
LC Electricity	31 Aralık	50,00	--	--	--	--	--	--	--	--	--	295	--
Bakırtepe	31 Aralık	30,00	44.977	85.352	130.329	5.184	--	5.184	125.145	7.740	37.544	37.534	2.330
Artmin	31 Aralık	60,00	11.126	51.260	62.386	1.756	21.904	23.660	38.726	(6.233)	23.236	684.026	(88.928)
Toplam												9.973.653	2.631.920

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

17 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

Aşağıda yer alan tablo iştiraklerin finansal bilgilerini içermektedir.

31 Aralık 2022													
Şirket ismi-iştirakler	Raporlama dönemi	Ortaklık payları (%)	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Net varlıklar	Kar/ (zarar)	Grup'un net varlıklardaki payı	Kayıtlı değer	Grup'un kar veya zarardaki payı
Kazakhstan Ijara Company Jsc.	31 Aralık	14,31	82.441	536.890	619.331	247.745	--	247.745	371.586	34.383	53.174	52.673	4.921
Euro Mediterranean	31 Aralık	25,57	185.573	43.842	229.415	185.573	--	185.573	43.842	49.055	24.171	24.838	12.543
Haliç Finansal Kiralama	31 Aralık	32,00	30.810	32	30.842	498	--	498	30.344	3.221	9.710	9.819	1.031
Secom Aktif Yatırım Güv. AŞ	31 Aralık	50,00	149.403	145.702	295.105	29.089	157.847	186.936	108.169	(58.456)	54.085	--	(15.000)
Halk Yenilenebilir Enerji A.Ş.	31 Aralık	50,00	10.079	--	10.079	5.101	--	5.101	4.978	1.714	2.489	--	--
Idea Farm Ventures LLC	31 Aralık	30,00	41.823	--	41.823	--	--	--	41.823	(29)	12.547	8.095	--
Dome Zero	31 Aralık	1,96	386	--	386	--	--	--	386	--	8	819	--
Workindo	31 Aralık	33,33	13.446	4.685	18.131	2.684	102	2.786	15.345	(6.880)	5.114	3.730	(2.293)
HMC Dijital	31 Aralık	33,33	9.038	--	9.038	2	--	2	9.036	1.546	3.012	2.732	--
Machinego	31 Aralık	33,33	24.925	914	25.839	930	--	930	24.909	2.449	8.302	8.303	816
Aktif Fortis Enerji A.Ş.	31 Aralık	50,00	10.864	--	10.864	42	--	42	10.822	1.032	5.411	7.081	--
Albania Leasing	31 Aralık	29,99	49.125	78.239	127.364	22.937	38.176	61.113	66.251	(2.617)	19.869	20.396	--
Toplam												138.486	2.018

Aşağıda yer alan tablo iş ortaklıklarının finansal bilgilerini içermektedir.

31 Aralık 2022													
Şirket ismi-iş ortaklığı	Raporlama dönemi	Ortaklık payları (%)	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Net varlıklar	Kar/ (zarar)	Grup'un net varlıklardaki payı	Kayıtlı değer	Grup'un kar veya zarardaki payı
KÇLE	31 Aralık	50,00	2.413.109	3.092.437	5.505.546	2.797.958	253.137	3.051.095	2.454.451	164.947	1.227.226	1.718.112	82.474
Doğu Aras	31 Aralık	40,00	3.517.730	2.877.051	6.394.781	2.813.515	1.475.071	4.288.586	2.106.195	871.350	842.478	1.747.431	348.540
Çalık Limak Adi Ortaklığı	31 Aralık	50,00	29.057	187	29.244	29.225	--	29.225	19	10.403	10	5.264	5.248
LC Electricity	31 Aralık	50,00	--	--	--	--	--	--	--	--	--	187	--
Bakırtepe	31 Aralık	30,00	2.638	--	2.638	868	--	868	1.770	--	531	9.929	(19.382)
Kartaltepe	31 Aralık	20,00	687	1.675	2.362	6.636	267	6.903	(4.541)	--	(908)	--	--
Toplam												3.480.923	416.880

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

18 Maddi duran varlıklar

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Arsa ve binalar	Makine ve teçhizatlar	Taşıtlar	Mobilya ve demirbaşlar	Diğer duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet								
1 Ocak 2023 bakiyesi (önceden raporlanan)	2.718.016	3.570.458	465.353	1.106.170	688.081	2.981.767	211.263	11.741.108
Yeniden düzenlenme etkisi (Not 2.f)	--	--	--	--	--	(2.712.262)	--	(2.712.262)
Açılış enflasyon etkisi	1.148.585	4.317.886	214.117	411.336	2.203	87.792	109.915	6.291.834
1 Ocak 2023 bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	3.866.601	7.888.344	679.470	1.517.506	690.284	357.297	321.178	15.320.680
İlaveler	136.760	219.935	381.328	239.727	426.072	230.683	25.151	1.659.656
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	--	--	--	--	--	(12.913)	--	(12.913)
Transferler	10.859	25.395	--	2.969	--	(319.418)	--	(280.195)
Yabancı para çevrim farkı ve enflasyon etkisi	2.234.795	4.852.053	316.140	853.794	497.546	169.760	201.722	9.125.810
İşletme birleşmelerinden ilaveler ve çıkışlar (*)	(56.736)	426	(2.980)	435	--	(51.659)	39.394	(71.120)
Çıkışlar	(718.092)	(640)	(66.741)	(65.408)	(181.662)	(71)	(131)	(1.032.745)
31 Aralık 2023 bakiyesi	5.474.187	12.985.513	1.307.217	2.549.023	1.432.240	373.679	587.314	24.709.173
1 Ocak 2022 bakiyesi	2.657.626	5.508.392	406.405	1.286.353	477.738	21.243	210.558	10.568.315
İlaveler	120.015	78.685	24.552	156.091	119.719	2.019.933	26.502	2.545.497
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	--	--	--	--	(4.819)	575	(584)	(4.828)
Transferler	4.512	31.081	--	12.818	(11.000)	(1.803.176)	(1)	(1.765.766)
Yabancı para çevrim farkları	582.516	660.274	112.138	258.690	180.911	122.715	37.854	1.955.098
İşletme birleşmelerinden ilaveler ve çıkışlar	335.488	109.351	3	17.609	815	--	--	463.266
Konsolidasyon kapsamından çıkış	(777.137)	(2.806.473)	(20.452)	(486.305)	(649)	(30.809)	--	(4.121.825)
Çıkışlar	(205.004)	(10.852)	(57.293)	(139.086)	(74.634)	(60.976)	(63.066)	(610.911)
31 Aralık 2022 bakiyesi	2.718.016	3.570.458	465.353	1.106.170	688.081	269.505	211.263	9.028.846

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 17.782.756 TL'dir (31 Aralık 2022: 11.710.220 TL).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek 1.179.146 TL'dir (31 Aralık 2022: 900.000 TL).

(*) 8 Mayıs 2023 tarihinde, Alacer Gold Corporation ve Lidya Maden, Lidya Maden'den %40'a varan hisseyi satın almak ve Hod Maden altın-bakır geliştirme projesinin operasyonel kontrolü için anlaşma sağlamıştır ("İşlem"). 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, işlemin kapanması üzerine Alacer Gold Corporation, Artmin'in %10 hissesini almak için Lidya Maden'e 120 Milyon ABD Doları nakit ödeme yapmıştır. İşlem sonucunda Lidya Maden, Artmin üzerindeki kontrolünü kaybetmiş ve Lidya Maden'in %10 oranındaki hisselerinin satışından sonra kontrolü kaybetmesi nedeniyle konsolidasyon yöntemini tam konsolidasyondan özkaynak yöntemine değiştirmiştir. Ayrıca, Lidya Maden 2023 yılında L'Or D'Afrique SARL'ı tasfiye ederek maddi duran varlıklarını elden çıkarmıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

18 Maddi duran varlıklar (devamı)

	Arsa ve binalar	Makine ve teçhizatlar	Taşıtlar	Mobilya ve demirbaşlar	Diğer duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2023 bakiyesi	(741.167)	(2.081.324)	(338.231)	(712.656)	(440.483)	--	(119.056)	(4.432.917)
Açılış enflasyon etkisi	(386.233)	(2.562.895)	(163.960)	(335.843)	(2.006)	--	(109.321)	(3.560.258)
1 Ocak 2023 bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	(1.127.400)	(4.644.219)	(502.191)	(1.048.499)	(442.489)	--	(228.377)	(7.993.175)
Cari yıl amortismanı	(151.980)	(773.844)	(82.925)	(215.019)	(58.011)	--	(28.365)	(1.310.144)
Transferler	(1.240)	--	(19)	--	(59)	--	--	(1.318)
Yabancı para çevrim farkı ve enflasyon etkisi	(730.313)	(2.997.813)	(199.589)	(633.772)	(362.297)	--	(65.535)	(4.989.319)
İşletme birleşmelerinden ilaveler ve çıkışlar	1.956	2.539	694	4.027	--	--	--	9.216
Çıkışlar	139.458	4.657	58.667	54.316	10.542	--	15.074	282.714
31 Aralık 2023 bakiyesi	(1.869.519)	(8.408.680)	(725.363)	(1.838.947)	(852.314)	--	(307.203)	(14.002.026)
1 Ocak 2022 bakiyesi	(798.584)	(2.535.972)	(270.649)	(897.754)	(279.708)	(313)	(106.518)	(4.889.498)
Amortisman	(93.348)	(258.816)	(53.237)	(103.486)	(37.296)	(5)	(12.905)	(559.093)
Yabancı para çevrim farkları	(191.996)	(324.339)	(74.572)	(177.992)	(124.718)	--	(15.255)	(908.872)
İşletme birleşmelerinden ilaveler ve çıkışlar	(47.412)	(115.153)	(3)	(135)	83	--	--	(162.620)
Konsolidasyon kapsamından çıkış (Not 5)	280.817	1.150.607	16.743	348.634	400	318	--	1.797.519
Çıkışlar	109.356	2.349	43.487	118.077	756	--	15.622	289.647
31 Aralık 2022 bakiyesi	(741.167)	(2.081.324)	(338.231)	(712.656)	(440.483)	--	(119.056)	(4.432.917)
Net kayıtlı değeri 31 Aralık 2022	1.976.849	1.489.134	127.122	393.514	247.598	2.981.767	92.207	7.308.191
Yeniden sınıflama etkisi (Not 2.f)	--	--	--	--	--	(2.712.262)	--	(2.712.262)
Açılış enflasyon etkisi	762.352	1.754.991	50.157	75.493	197	87.792	594	2.731.576
1 Ocak 2023 net kayıtlı değeri (yeniden sınıflanmış)	2.739.201	3.244.125	177.279	469.007	247.795	357.297	92.801	7.327.505
Net kayıtlı değeri 31 Aralık 2023	3.604.668	4.576.833	581.854	710.076	579.926	373.679	280.111	10.707.147

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

19 Maddi olmayan duran varlıklar

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

Maliyet	Şerefiye	Lisans & yazılımlar	Elektrik dağıtım hakları	Marka isimleri	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiyesi (önceden raporlanan)	25.924	1.069.403	573.656	424.674	2.065.664	4.159.321
Açılış enflasyon etkisi	35.033	1.320.037	2.203.662	227.206	(1.129.650)	2.656.288
1 Ocak bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	60.957	2.389.440	2.777.318	651.880	936.014	6.815.609
İlaveler	118.149	520.919	4	301.857	907.606	1.848.535
Maddi duran varlıklardan transfer	--	--	--	--	12.913	12.913
Yabancı para çevrim farkı ve enflasyon etkisi	39.484	2.914.304	2.173.161	743.948	1.165.475	7.036.372
İşletme birleşmelerinden ilaveler ve çıkışlar	--	--	--	(639.127)	(711)	(639.838)
Çıkışlar	--	(1.654)	--	--	(71)	(1.725)
31 Aralık 2023 bakiyesi	218.590	5.823.009	4.950.483	1.058.558	3.021.226	15.071.866

1 Ocak 2023 bakiyesi (önceden raporlanan)	--	(774.132)	(269.894)	(125.200)	(530.659)	(1.699.885)
Açılış enflasyon etkisi	--	(876.006)	(966.498)	35.011	130.741	(1.676.752)
1 Ocak bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	--	(1.650.138)	(1.236.392)	(90.189)	(399.918)	(3.376.637)
Cari dönem itfa gideri	--	(573.109)	(158.525)	(307.849)	(210.362)	(1.249.845)
Yabancı para çevrim farkı ve enflasyon etkisi	--	(1.322.077)	(1.005.179)	(217.048)	(543.224)	(3.087.528)
Düzeltilmeler	--	1.155	--	--	71	1.226
31 Aralık 2023 bakiyesi	--	(3.544.169)	(2.400.096)	(615.086)	(1.153.433)	(7.712.784)

Maliyet	Şerefiye	Lisans & yazılımlar	Elektrik dağıtım hakları	Marka isimleri	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
1 Ocak 2022 bakiyesi	25.924	1.272.824	576.283	260	1.637.733	3.513.024
İlaveler	--	68.426	--	144.139	286.762	499.327
Maddi duran varlıklardan transferler	--	5.684	--	--	584	6.268
Yabancı para çevrim farkları	--	141.329	(1)	280.275	151.800	573.403
İşletme birleşmelerinden ilaveler ve çıkışlar	--	23.193	--	--	389	23.582
Düzeltilmeler	--	63.703	--	--	--	63.703
Konsolidasyon kapsamından çıkış	--	(505.247)	--	--	--	(505.247)
Çıkışlar	--	(509)	(2.626)	--	(11.604)	(14.739)
31 Aralık 2022 bakiyesi	25.924	1.069.403	573.656	424.674	2.065.664	4.159.321

1 Ocak 2022 bakiyesi	--	(834.376)	(250.708)	(54)	(316.861)	(1.401.999)
Cari dönem itfa giderleri	--	(63.927)	(19.200)	(102.501)	(114.526)	(300.154)
Yabancı para çevrim farkları	--	(133.831)	14	(22.645)	(112.493)	(268.955)
İşletme birleşmelerinden ilaveler ve çıkışlar	--	(210)	--	--	--	(210)
Düzeltilmeler	--	--	--	--	447	447
Konsolidasyon kapsamından çıkış	--	258.189	--	--	--	258.189
Çıkış	--	23	--	--	12.774	12.797
31 Aralık 2022 bakiyesi	--	(774.132)	(269.894)	(125.200)	(530.659)	(1.699.885)

Net kayıtlı değeri 31 Aralık 2022	25.924	295.271	303.762	299.474	1.535.005	2.459.436
Açılış enflasyon etkisi	35.033	444.031	1.237.164	262.217	(998.909)	979.536
1 Ocak 2023 net kayıtlı değeri	60.957	739.302	1.540.926	561.691	536.096	3.438.972
Net kayıtlı değeri 31 Aralık 2023	218.590	2.278.840	2.550.387	443.472	1.867.793	7.359.082

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

20 Kullanım hakkı varlıkları

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kullanım Hakkı Varlıkları	Ocak 2023) (önceden raporlanan)	Açılış enflasyon etkisi	1 Ocak bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	İlaveler	Çıkışlar	İşletme birleşmelerinden ilaveler	Yabancı para çevrim farkı ve enflasyon etkisi	31Aralık 2023
Kullanım hakkı varlıkları	606.481	11.932	618.413	126.520	(16.030)	8.495	499.858	1.237.256
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(222.362)	(3.711)	(226.073)	(120.303)	2.829	(12.122)	(207.205)	(562.874)
Net defter değeri	384.119	8.221	392.340	6.217	(13.201)	(3.627)	292.653	674.382

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

21 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yapılmakta olan yatırım amaçlı gayrimenkuller	6.885.960	3.027.984
Faal olan yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	524.025
Toplam	6.885.960	3.552.009

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak bakiyesi (önceden raporlanan)	1.612.725	1.087.439
Yeniden düzenlenme etkisi (Not 2.f)	1.939.284	384.349
Açılış enflasyon etkisi	2.002	--
1 Ocak bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	3.554.011	1.471.788
İlaveler / (çıkışlar)	49.210	(443.441)
Maddi duran varlıklardan transferler	280.195	1.240.438
Gerçeğe uygun değer değişimi	959.664	527.100
Yabancı para çevrim farkı ve enflasyon etkisi	2.042.880	756.124
31 Aralık bakiyesi	6.885.960	3.552.009

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

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	3.041.625	3.844.335	6.885.960
Toplam	--	3.041.625	3.844.335	6.885.960

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

31 Aralık tarihleri itibarıyla, Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin değerlendirme çalışması bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından yapılmıştır. Değerleme yöntemi olarak emsal karşılaştırma analizi yöntemi kullanılmıştır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

21 Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

22 Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Merkez bankalarındaki zorunlu karşılıklar (*)	23.547.002	13.128.263
Devreden KDV	1.050.829	675.031
Personel avansları	56.350	5.628
Diğer gelir tahakkukları	86.724	100.425
Diğer dönen varlıklar	678.330	742.460
Toplam	25.419.235	14.651.807

(*) 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, zorunlu karşılıklar yasal olarak tutulması zorunlu mevduattan oluşmakta ve Grup bu zorunlu karşılıkları günlük faaliyetlerinde kullanamamaktadır.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

31 Aralık tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Ödenecek vergi ve fonlar	664.507	662.674
Kart satış tahsilatlarından Türkiye Futbol Federasyonu payı hesabı	63.173	43.339
Bloke kurumsal tahsilat hesabı	39.830	40.384
Ödenecek KDV	31.356	22.953
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.526.334	964.511
Toplam	2.325.200	1.733.861

23 Sözleşme varlık ve yükümlülükleri

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

	2023	2022
Kısa vadeli devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları	12.514.752	5.152.213
Kısa vadeli devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	(1.360.745)	(1.508.518)
Uzun vadeli devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	(5.653.564)	(1.512.122)
Toplam	5.500.443	2.131.573

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

23

Sözleşme varlık ve yükümlülükleri (devamı)

31 Aralık tarihleri itibarıyla, tamamlanmamış sözleşme detayları aşağıdaki gibidir:

	2023	2023
Devam eden inşaat sözleşmeleriyle ilgili maliyetler	46.677.506	23.504.737
Tahmini kazançlar/(maliyetler), net	6.980.359	4.462.275
Devam eden sözleşmelerle ilgili tahmini gelir	53.657.865	27.967.012
Eksi: Faturalanan hakediş bedelleri ve alınan avanslar	(48.157.422)	(25.835.439)
Devam eden inşaat sözleşmelerinden varlıklar, net	5.500.443	2.131.573

31 Aralık tarihleri itibarıyla diğer sözleşme yükümlülüklerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Diğer sözleşme yükümlülükleri (*)	(9.161.338)	(3.384.513)
Toplam	(9.161.338)	(3.384.513)

(*) Diğer sözleşme yükümlülükleri, Grup'un Irak'ta gerçekleştirdiği BZC ve BZS2 projeleri kapsamında Taurus Arm For Power Generation Şirketi'nden, Senegal'de gerçekleştirdiği SNC projesi kapsamında West African Energy SA'dan, Romanya'da gerçekleştirdiği RPE projesi kapsamında Rompetrol Energy SA'dan, Türkmenistan'da gerçekleştirdiği Irak'ta üstlendiği AFT projesi kapsamında Gulf Cooperation Council Interconnection Authority ve Özbekistan'da üstlendiği TPC2 ve NAV3 projeleri kapsamında Mitsubishi Corporation alınan sözleşme avanslarından oluşmaktadır.

24

Borçlanmalar

31 Aralık tarihleri itibarıyla borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

2023			
Kısa vadeli borçlanmalar	Finans	Finans dışı	Toplam
İhraç edilen menkul kıymetler	17.658.324	--	17.658.324
Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının borçlanmaları	6.533.094	--	6.533.094
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	154.771	4.480.423	4.635.194
Banka kredileri	31	3.498.199	3.498.230
Çıkarılmış tahviller	3.000	310.750	313.750
Factoring borçları	--	374.201	374.201
Finansal kiralama borçları	82.872	41.978	124.850
Toplam	24.432.092	8.705.551	33.137.643
2022			
Uzun vadeli borçlanmalar	Finans	Finans dışı	Toplam
İhraç edilen menkul kıymetler	4.345.243	689.284	5.034.527
Banka kredileri	2.761	3.293.398	3.296.159
Sermaye benzeri krediler	1.106.923	--	1.106.923
Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının borçlanmaları	882.380	--	882.380
Kiralama işlemlerinden borçlar	376.336	104.742	481.078
Sukuk işlemleri	--	439.771	439.771
Toplam	6.713.643	4.527.195	11.240.838
2022			
Kısa vadeli borçlanmalar	Finans	Finans dışı	Toplam
İhraç edilen menkul kıymetler	13.286.562	--	13.286.562
Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının borçlanmaları	5.604.333	--	5.604.333
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	--	3.311.318	3.311.318
Banka kredileri	46	2.614.950	2.614.996
Çıkarılmış tahviller	--	368.335	368.335
Factoring borçları	--	103.556	103.556
Finansal kiralama borçları	43.940	52.726	96.666
Toplam	18.934.881	6.450.885	25.385.766

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

24 Borçlanmalar (devamı)

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, inşaat halinde yatırım amaçlı gayrimenkul bulunmamaktadır. (31.12.2022: Kayıtlı değeri: 1.088.700 TL, İpotek: Bulunmamaktadır). Ayrıca alınan Exim Bank kredilerine ilişkin verilen 1.107 USD, 20.783 EUR ve 403.005 TL (31 Aralık 2022: 2.086 USD, 21.539 EUR ve 73.440 TL) tutarında banka teminat mektupları bulunmaktadır.

Çalık Holding A.Ş., ÇEDAŞ, YEDAŞ, YEPAS ve ilgili tarafların bir bankadan kullandığı ve kullanacağı nakdi ve gayri nakdi kredilere teminat teşkil etmek üzere YEDAŞ, YEPAS ve ÇEDAŞ'ta Çalık Enerji'nin sahip olduğu hisselerin sırasıyla 85 adedi (0,00085 TL veya %0,0000002 hisse payı), 115 adedi (0,00115 TL veya %0,000002 hisse payı) ve 377.622.000 adedi üzerinde (377.622 TL veya %99,9 hisse payı) ve ÇEDAŞ'ın, YEPAS'ta sahip olduğu 6.358.770.388 adet hisse (63.587 TL veya %99,999993 hisse payı) ile YEDAŞ'ta sahip olduğu 35.700.685.312 adet (357.006 TL veya %99,9999990 hisse payı) hisse de bu banka lehine rehin olarak verilmiştir.

25 Türev finansal araçlar

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

	2023		2022	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Swap işlemleri	412.135	(100.948)	181.126	(25.628)
Forward işlemleri	28.548	(15.021)	65.907	(47.146)
Yabancı para opsiyon işlemleri	30.508	(26.979)	18.076	(13.557)
Futures işlemleri	297	(3.272)	252	(5.425)
Toplam	471.488	(146.220)	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.

Grup'un türev sözleşmelerine ilişkin daha kapsamlı açıklama Dipnot 37'da yer almaktadır.

26 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

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

	2023	2022
Personele borçlar	207.336	130.929
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	158.988	60.023
Toplam	366.324	190.952

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

27

Karşılıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>		
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	653.912	349.241
Diğer kısa vadeli karşılıklar	513.436	376.410
Toplam kısa vadeli karşılıklar	1.167.348	725.651
<u>Uzun vadeli karşılıklar</u>		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	585.539	294.800
Diğer uzun vadeli karşılıklar	359.313	688
Toplam uzun vadeli karşılıklar	944.852	295.488
Toplam karşılıklar	2.112.200	1.021.139

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

	2023	2022
<u>Kısa vadeli</u>		
İkramiye karşılıkları	499.629	257.550
Kullanılmamış izin karşılıkları	154.283	91.691
Toplam	653.912	349.241
<u>Uzun vadeli</u>		
Kıdem tazminatı karşılıkları	585.539	294.800
Toplam	585.539	294.800

31 Aralık tarihleri itibarıyla, diğer karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Gider karşılıkları	234.706	133.712
Dava karşılıkları	216.432	210.574
Diğer karşılıklar	421.611	32.812
Toplam	872.749	377.098

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Türkiye'de faaliyet gösteren şirketleri için en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan (kadınlar ve erkekler için sırasıyla 58 ve 60 yaş) ya da kadınlarda ve erkeklerde sırasıyla 20 yılı ve 25 yılı tamamlamış veya askeri hizmet için işten istifa eden ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. 8 Eylül 1999'daki yönetmelik değişikliğine göre, ek tamamlayıcı hükümler mevcuttur.

31 Aralık tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	294.800	143.551
Açılış enflasyon etkisi	67.608	--
1 Ocak bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	362.408	143.551
Faiz maliyeti	49.289	36.291
Servis maliyeti	66.940	35.369
Dönem içerisinde ödenen	(146.840)	(41.712)
İşletme birleşmesinden kaynaklanan etki	170	--
Yabancı para çevrim farkı ve enflasyon etkisi	32.954	(240)
Aktüeryal fark	220.618	121.541
31 Aralık bakiyesi	585.539	294.800

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

27 Karşılıklar (devamı)

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

	2023	2022
İskonto oranı	%2,42	%3,00
Faiz oranı	%25,05	%21,44
Enflasyon oranı	%22,10	%17,90

Yükümlülüklerin hesaplanmasında hükümet tarafından açıklanan kıdem tavan fiyatı baz alınmaktadır. 31 Aralık 2023 itibarıyla tavan fiyatı 23,5 TL'dir (31 Aralık 2022: 15,4 TL).

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 yılları içerisinde karşılıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak (önceden raporlanan)	Açılış enflasyon etkisi	1 Ocak (Yeniden düzenlenmiş)	İlave karşılıklar	Yıl içindeki ödemeler / geri çevrimler	Yabancı para çevrim farkı ve enflasyon etkisi	31 Aralık
2023							
İkramiye karşılıkları	257.549	--	257.549	212.903	(10.564)	39.741	499.629
Dava karşılıkları	210.574	4.295	214.869	56.831	(88.835)	33.566	216.431
İzin karşılıkları	91.692	7.255	98.947	50.554	(14.145)	18.927	154.283
Diğer gider karşılıkları	166.524	--	166.524	427.355	(109.677)	172.115	656.317
Toplam	726.339	11.550	737.889	747.643	(223.221)	264.349	1.526.660

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

28 Taahhütler, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un finans sektörü faaliyetleri hariç teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Orijinal para birimi (TL karşılığı)			
	ABD Doları	TL	Diğer	Toplam
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	9.647.774	699.030	2.999.039	13.345.843
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar ve iştirakler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	2.780.906	--	2.780.906
- Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	2.780.906	--	2.780.906
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ'ler (*)	13.984	8.154	--	22.138
Toplam	9.661.758	3.488.090	2.999.039	16.148.887

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

28 Taahhütler, koşullu yükümlülükler ve varlıklar (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un finans sektörü faaliyetleri hariç 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	5.475.730	1.223.152	990.656	7.689.538
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar ve iştirakler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	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	7.479	6.345	--	13.824
Toplam	5.483.209	2.065.295	990.656	8.539.160

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla diğer verilen TRİ'lerin toplam özkaynaklara oranı yüzde 0,02'dir (31 Aralık 2022: yüzde 0,05).

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devam eden MTİ sözleşmeleri için verilen	11.243.154	2.544.678
Hisseler üzerindeki rehinler	2.151.637	835.798
Bankalara verilen	1.151.094	2.751.172
TETAŞ ve TEİAŞ	629.269	399.806
EPDK'ya verilen	41	41
Diğer tedarikçi ve resmi kurumlara verilen	973.692	2.007.665
Toplam şartlı yükümlülükler	16.148.887	8.539.160

Davalar

31 Aralık 2023 itibarıyla, Grup aleyhine açılan devam eden davalar için beklenen nakit çıkışı tutarı 216.432 TL'dir (31 Aralık 2022: 210.574 TL). 31 Aralık 2023 itibarıyla, aleyhe açılan davalara ayrılan karşılıklar tutarı büyük oranda Grup'a karşı açılmış olan işçi davalarıyla ilgilidir. Grup, bu davaların toplam tutarı kadar karşılık ayırmıştır.

Olası vergi denetimleri

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

29

Vergi

Türkiye

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

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2023 için yüzde 25’tir (31 Aralık 2022: yüzde 23) ve çeyrek dönemlerde geçici kurumlar vergisi beyannamesi doldurulur. Bu oran 2023 yılı itibarıyla yüzde 25’e yükseltiştir. Banka ve finansal kuruluşları için ise oran yüzde 30 olarak kabul edilmiştir. Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre, en az iki yıl süreyle sahip olunan iştiraklerin satışlarından elde edilen gelirlerin yüzde 75’i satış tarihinden itibaren beş yıl içinde özkaynak hesaplarına kaydedilmesi durumunda vergi istisnasına konu olmaktadır. Geriye kalan yüzde 25’lik kısım kurumlar vergisine tabidir.

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 tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye’de bir iş yeri veya daimî temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) ve Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kâr payları üzerinden bu Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tâbi tutulan kazançlar hariç olmak üzere % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılır. 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 mahsup edilmek üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar geriye dönük taşınamazlar.

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

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

29 Vergi (devamı)

Grup'un yabancı bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları için vergi uygulamaları

Arnavutluk Cumhuriyeti

Arnavutluk Cumhuriyeti için geçerli olan kurumlar vergisi oranı yüzde 15'tir (31 Aralık 2022: yüzde 15). Vergi matrahı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu hesaplanmaktadır. Belgesiz harcamalar, cari dönem içerisinde özkaynak tutarının dört katını aşan kredi faizi geri ödemeleri ve ön ödemeler ve belirli limitin üzerindeki temsil ağırlama ve yan hak giderleri gibi bazı giderler indirimine konu edilemez.

Kosova Cumhuriyeti

Kosova Cumhuriyeti'nde kurumlar için geçerli olan kurumlar vergisi oranı yüzde 10'dur (31 Aralık 2022: yüzde 10).

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

Mısır Arap Cumhuriyeti

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Mısır'da faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların tabi olduğu kurumlar vergisi oranı yüzde 22,5'tir (31 Aralık 2022: yüzde 22,5). Grup'un Mısır'da faaliyetleri bu ülkenin serbest ticaret bölgesinde olup Grup bu faaliyetlerinden dolayı kurumlar vergisine tabi değildir.

Birleşik Arap Emirlikleri

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un Birleşik Arap Emirlikleri'nde sadece Dubai'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığı bulunmaktadır. Birleşik Arap Emirlikleri'nde federal bir kurumlar vergisi bulunmamaktadır. Ancak farklı sektörler için farklı emirliklerde benzer vergiler uygulanmaktadır. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Dubai'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları kurumlar vergisine tabi değildir.

ABD

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Federal Kurumlar Gelir Vergisi, vergiye tabi gelir dilimleri halinde yüzde 21 arasında uygulanır (31 Aralık 2022: yüzde 21) Eyalet hükümetleri ve yerel yönetimler de yüzde 1 ila yüzde 12 arasında değişen gelir vergileri uygulayabilirler. Yabancı şirketler genel olarak yerli şirketler ile aynı kurumlar vergisine tabidir, ancak vergiye tabi gelir sadece işletme tarafından ABD dahilindeki ticaret veya işlerden veya ABD gayrimenkullerinin veya stokunun bir yabancı satışından elde edilen tüm ABD kaynaklı gelirler olarak kabul edilen Efektif Olarak Bağlı Gelir (ECI) üzerinden hesaplanır.

Gürcistan

Gürcistan kanunlarına göre kurumlar vergisi oranı yüzde 15'tir (31 Aralık 2022: yüzde 15).

Özbekistan

Özbekistan kanunlarına göre kurumlar vergisi oranı olarak yüzde 15 olarak uygulanmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un Özbekistan'daki faaliyetleri ile ilgili elde ettiği gelirler özel izinle kurumlar vergisine tabi değildir.

Libya

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Libya'da faaliyet gösteren şubenin tabi olduğu kurumlar vergisi oranı yüzde 20'dir (31 Aralık 2022: yüzde 20). Ayrıca yabancı şirketler kurumlar vergisine ilaveten %4 oranında ek cihad vergisi ödemekle yükümlüdür.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

29

Vergi (devamı)

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

Türkmenistan

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

Hollanda

Hollanda'da yerleşik kurumların dünya çapındaki gelirleri üzerindeki standart vergi oranı yüzde 25,8'tir (31 Aralık 2022: yüzde 25,8). Vergiye tabi iki gelir dilimi bulunmaktadır. 200.000 EUR tutarındaki ilk gelir dilimi için %19'luk indirimli oran, aşan kısım için ise standart oran geçerlidir. Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Eğer herhangi bir vergi anlaşması yok ise, çifte vergilendirmeyi önleme ile ilgili yerleşik firmalar için yurtdışındaki kuruluşlardan oluşan yurtdışı işletme gelirleri için Hollanda gelir vergisi için tek taraflı kararname ile istisna sağlanmaktadır.

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

İsviçre

İsviçre'deki kurumlar vergisi Kantonal ve Federal gelir vergilerinin bir birleşimidir. Federal gelir vergisi yüzde 8.50 (2020: yüzde 8.50) oranı ile ilgili dönemin net karı üzerinden hesaplanmaktadır. Buna göre, vergi oranı vergi amaçlı olarak düşülebilir ve geçerli vergi matrahını (yani vergiye tabi geliri) azaltır, bu da vergi öncesi kâr üzerinden yaklaşık %7,83 oranında doğrudan federal bir vergi oranıyla sonuçlanır.

Federal vergiye kanton ve topluluk vergileri eklenir. bu da şirketin İsviçre'deki kurumsal ikamet yerine bağlı olarak %11,9 ile %21 arasında bir genel etkin vergi oranı sağlar. Kantonal ve Federal vergilere ek olarak, çeşitli etkin oranlar üzerinden son iki yıllık brüt gelirler, kira giderleri ve personel sayısı üzerinden hesaplanan profesyonel vergi adında bir vergi hesaplanmaktadır.

İsviçre'deki vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere yedi yıl süre taşınabilir. Şirketler uzatma talebinde bulunmadılarsa, vergi beyannamelerini söz konusu vergi dönemini takip eden yılın 31 Mart tarihine kadar vermelidir. Nihai federal kurumlar vergisi ile geçici veya nihai kanton kurumlar vergisinin son tarihi ise değişiklik göstermektedir. Genellikle mali yılın bitiminden sonraki altı ila dokuz ay arasındadır.

Vergi incelemesine yetkili makamlar, beyannamenin verilmesini takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Sırbistan

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

29 Vergi (devamı)

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

Katar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Katar'da kurumlar vergisi oranı yüzde 10'dur (petrokimya/petrol şirketleri/işletmeleri hariç). Grup'un Katar'da faaliyet gösteren bir şubesi ve bir bağlı ortaklığı bulunmaktadır. Katar Emirlikleri'nde şirketler kurumlar vergisine tabiidir. Grup'un Katar'da yürüttüğü projeye ilişkin vergi ve harçlar ise vergiden muaftır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla gelir vergisi aşağıdaki gibidir:

Etkin vergi oranının mutabakatı

	<i>Devam eden faaliyetler</i>		<i>Durdurulan faaliyetler</i>		<i>Toplam</i>	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Cari dönem kurumlar ve gelir vergileri	2.683.170	1.712.379	--	--	2.683.170	1.712.379
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	235.722	(2.193.118)	--	--	235.722	(2.193.118)
Toplam gelir vergisi gideri	2.918.892	(480.739)	--	--	2.918.892	(480.739)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar/(zarar) üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	2023		2022	
	Tutar	%	Tutar	%
Vergi öncesi kar	10.572.893		13.779.000	
Şirket'in yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(2.643.223)	(25,00)	(3.169.170)	(23,00)
Kalıcı farklar:				
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(344.819)		(210.141)	
Vergiden muaf gelir	1.558.917		2.519.228	
Yurtdışı bağlı ortaklıkların vergi oranı farklarının etkisi	285.377		181.340	
Kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlıkları	199.972		703.151	
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar payları etkileri	638.966		96.347	
Konsolidasyon düzeltme kayıtları vergi etkisi	(1.671.138)		(1.893.231)	
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yeniden değerlendirme etkisi	714.136		1.672.576	
Parasal kayıp/kazanç etkisi	(877.166)		--	
Diğer düzeltmelerin etkisi, net	(779.914)		580.639	
Vergi gideri	(2.918.892)		480.739	

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

29

Vergi (devamı)

Gelir vergisi varlıkları/borçları

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla gelir vergisi varlıkları ve borçları aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Kurumlar vergisi	2.683.170	1.712.379
Peşin ödenen vergi (-)	(2.513.015)	(1.416.000)
Cari dönem vergisiyle ilgili (varlıklar) / yükümlülükler, net	170.155	296.379

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 328.160 TL tutarındaki (31 Aralık 2022: 713.854 TL) ödenecek vergi ile 158.006 TL tutarındaki (31 Aralık 2022: 417.475 TL) peşin ödenen vergi, farklı vergi mevzuatı ile ilişkili olduğu için mahsup edilmemiştir.

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerefiye ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, önceki yıllar mali zararlarından oluşan 154.536 TL (31 Aralık 2022: 228.849 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, indirilebilir diğer geçici farklar bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Vergi usul kanununa göre kullanılmayan vergi zararları ileriye doğru 5 yıl boyunca gelirlerden mahsup edilebilmektedir. Söz konusu kalemlerden oluşan ertelenmiş vergi varlığı, gelecekte geçici farkların kullanılabilmesini sağlayacak vergilendirilebilir karların gerçekleşmesinin muhtemel olmaması nedeniyle kayıtlara alınmamıştır.

Taşınan mali zararlarının vade tarihleri aşağıdaki tabloda belirtilmiştir:

	2023	2022
2023	--	17.206
2024	32.405	2.429
2025	83.716	15.739
2026	258.924	1.058.693
2027	182.133	50.176
2028	60.964	--
Toplam	618.142	1.144.243

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

29 Vergi (devamı)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

	2023		2022	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
İzin karşılığı	16.608	--	9.771	--
Kıdem tazminatı karşılığı	106.504	(1.802)	46.465	(46)
Dava karşılığı	34.060	197	17.408	(17)
Kredi ve alacaklar değer düşüklüğü karşılıkları	10.218	--	6.878	--
Şüpheli alacaklar karşılığı	74.214	(35.744)	39.566	(18.973)
Karşılıklar	106.610	(144)	38.264	(144)
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	--	(337.424)	31.221	(189.462)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	--	4.588	--	(5.725)
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	119.246	--	186.364	--
Finansal yatırımların yeniden değerlendirilmesi	103.829	(109.186)	--	(74.569)
Stoklar	33.983	(236.068)	8.678	(80.096)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.710.738	(611.617)	3.283.075	(524.492)
Kullanım hakları	(493)	(89.958)	274	(92.703)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14.539	(507.921)	36.456	(151.317)
Yapılamakta olan yatırımlar	(4.946)	--	--	(1.397)
Yatırım teşvikleri	306.782	--	324.337	--
Taşınan mali zararları	48.372	--	45.809	--
Ticari ve diğer alacaklar (reeskont dahil)	4.332	--	558	--
İmtiyazlı hizmet alacakları	--	(1.378.797)	--	(432.791)
Güvence bedelleri	177.718	--	76.682	--
Borçlanmalar üzerindeki TMS 39 etkisi	52.148	(51.291)	15.975	(7.139)
1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 9, TFRS 15 ve TFRYK 22 politika değişikliği	113.583	(877)	45.984	(877)
Parasal kayıp/kazanç	460.884	--	--	--
Diğer geçici farklar	566.709	(202.603)	417.189	(310.270)
Tamamlanma oranı	17.074	(36.474)	46.951	(13.241)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	6.072.712	(3.595.121)	4.677.905	(1.903.259)
Mahsuplaşma	(1.868.581)	1.868.593	(1.410.480)	1.410.480
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	4.204.131	(1.726.528)	3.267.425	(492.779)

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre taşınabilir. Bu nedenle, taşınmış mali zararlardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlığının geri kazanımı için son yıl 2028'dir.

30 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Ödenmiş sermaye

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi 400.000 TL olup, (31 Aralık 2022: 400.000 TL), her biri 1 tam TL (31 Aralık 2022: 1 tam TL) olan 400.000.000 (31 Aralık 2022: 400.000.000) adet kayıtlı hisseden oluşmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Çalık Holding'in sermaye yapısı, pay sayısına göre aşağıdaki gibidir:

	2023		2022	
	Paylar (bin adet)	%	Paylar (bin adet)	%
Ahmet Çalık	368.000	92	368.000	92
Delta Netherlands B.V. (*)	32.000	8	32.000	8
Toplam	400.000	100	400.000	100

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)

(*)24 Aralık 2018 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Şirket'in pay sahiplerinden Ahmet Çalık'ın nominal değeri 1 tam TL olan, 32.000.000 TL tutarındaki 32.000.000 adet pay adedinin tamamı her türlü hakkı ile birlikte Delta Netherlands B.V.'ye devredilmiş ve Delta Netherlands B.V. Grup'un ortaklık yapısına eklenmiştir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Birinci tertip yasal yedekler, sermayenin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, sermayenin yüzde 5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının yüzde 10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçelerin kullanımları sınırlandırılmıştır ve kar payı dağıtımını sermayenin yüzde 50'sini aşmadıkça söz konusu yedek akçeler dağıtılamazlar.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde, kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı istisna kapsamına alınmıştır. Bu istisna, satışın yapıldığı dönemde uygulanmakta ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmı satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, kontrol gücü olmayan paylar net edilmiş olarak kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler içindeki iştirak satışından doğan özel fon tutarı 3.537.362 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.141.239 TL).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, kontrol gücü olmayan paylar net edilmiş toplam yasal yedek miktarı 6.626.070 TL'dir (31 Aralık 2022: 2.928.914 TL).

Kontrol gücü olmayan paylar

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait, kontrol gücü olmayan payların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi (önceden raporlanan)	1.143.954	743.353
Açılış enflasyon etkisi	447.636	--
1 Ocak bakiyesi (yeniden düzenlenmiş)	1.591.590	743.353
Yabancı para çevrim farkı ve enflasyon etkisi	527.325	113.580
Dönem karının kontrol gücü olmayan paylara atfolunan kısmı	350.458	336.126
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış azalış	5.183	--
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	--	(106.274)
Bağlı ortaklıktaki kontrol değişim etkisi	(324.553)	47.077
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki net değişim	(278)	496
Aktüeryal kayıplar/kazançlar	(647)	1.537
Kontrol gücü olmayan payların sermaye artırımına/azaltımına katılımı	(1.994)	67.943
Temettü dağıtımı	(100.184)	(64.108)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine ilişkin düzeltmeler	(228)	--
Diğer değişiklikler nedeniyle azalış/artış	(3.156)	4.224
Dönem sonu bakiyesi	2.043.515	1.143.954

Yabancı para çevrim farkları

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31 Hasılat

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

	2023	2022
Yurt dışı satışlar	31.726.526	15.479.511
Yurt içi satışlar	21.454.933	17.695.518
Diğer satışlar	605.868	233.563
Satış indirimleri (-)	(288.743)	(202.908)
Ara toplam	53.498.584	33.205.684
Satışların maliyeti (-)	(41.988.806)	(24.988.514)
Toplam finans dışı faaliyetlerden brüt kar	11.509.778	8.217.170
Finans sektörü gelirleri	18.907.191	9.518.233
Finans sektörü gelirlerinin maliyeti (-)	(7.888.123)	(3.508.674)
Toplam finans sektörü brüt karı	11.019.068	6.009.559
Toplam brüt kar	22.528.846	14.226.729

2023 yılı satışların maliyeti içerisinde 1.516.823 TL tutarında amortisman ve itfa payı gideri bulunmaktadır (2022: 577.479 TL).

32 Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri ve niteliklerine göre giderler

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

	2023	2022
Personel giderleri	3.470.926	1.621.454
Amortisman ve itfa payı giderleri	932.915	309.785
Dışarıdan sağlanan faydalar	559.895	243.225
Sigorta giderleri	411.318	223.964
Bakım ve onarım ve teknoloji giderleri	397.421	224.964
Kart giderleri	378.720	203.476
Vergi, resim ve harçlar	292.243	135.022
Danışmanlık giderleri	207.753	121.580
Temsil giderleri	198.946	88.597
Haberleşme giderleri	174.205	94.932
Seyahat ve konaklama giderleri	147.798	93.864
Kira giderleri	128.219	54.018
Sair giderler	37.094	24.104
Diğer	530.269	348.919
Toplam	7.867.722	3.787.904

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

32 Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri ve niteliklerine göre giderler (devamı)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait satış, pazarlama ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Reklam ve promosyon giderleri	401.113	263.108
Personel giderleri	257.637	127.012
Komisyon giderleri	128.180	126.814
Nakliye giderleri	70.005	49.655
Seyahat ve konaklama giderleri	45.786	28.574
Danışmanlık giderleri	43.451	32.524
Numune giderleri	43.059	26.136
Kira giderleri	24.135	13.264
Amortisman ve itfa payı giderleri	19.212	9.139
Bakım ve onarım giderleri	12.759	5.450
Vergi, resim ve harçlar	8.547	4.748
Haberleşme giderleri	1.276	962
Diğer	83.003	38.122
Toplam	1.138.163	725.508

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

	2023	2022
Personel giderleri	138.830	62.105
Amortisman ve itfa payı giderleri	142.664	19.838
Saha araştırma giderleri (*)	112.029	78.946
Danışmanlık giderleri	70.875	38.477
Vergi, resim ve harçlar	49.981	10.031
Seyahat ve konaklama giderleri	24.637	25.294
Temsil giderleri	14.783	5.893
Numune giderleri	10.278	11.936
Diğer	31.691	(6.924)
Toplam	595.768	245.596

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

1 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait personel ve amortisman ve itfa giderlerinin gider çeşitlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<u>Personel giderleri</u>		
Satışların maliyeti	3.895.091	1.889.146
Genel yönetim giderleri	3.470.926	1.621.454
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	257.637	127.012
Araştırma ve geliştirme giderleri	138.830	62.105
Toplam	7.762.484	3.699.717
<u>Amortisman ve itfa giderleri</u>		
Satışların maliyeti	1.516.823	577.479
Genel yönetim giderleri	932.915	309.785
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	19.212	9.139
Araştırma ve geliştirme giderleri	142.664	19.838
Toplam (*)	2.611.614	916.241

(*) 68.676 TL amortisman gideri 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerindedir (31 Aralık 2022: 6.752 TL).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

33 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

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

	2023	2022
Kur farkı geliri	2.906.716	1.198.326
Karşılık iptal / geri çevrimleri	559.494	761.372
Reeskont faiz gelirleri	212.737	71.401
Menkul kıymet satış karları	127.690	1.003.583
Gelir tavanı düzenlenmesi ile ilgili faiz gelirleri, net	53.921	711
Yatırım teşvik gelirleri	13.268	8.846
Diğer	344.813	22.138
Toplam	4.218.639	3.066.377

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

	2023	2022
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklara ilişkin karşılık gideri	605.445	737.390
Kur farkı gideri	514.794	991.269
Şüpheli alacak karşılık giderleri	510.836	159.389
Ortaklardan diğer alacakların feragat etkisi	388.050	--
Royalty ödemeleri (*)	124.476	--
Arazi kira hat bedeli	9.083	5.947
Gerçekleşen güvence bedeli gideri	1.427	293.233
Diğer	714.777	385.242
Toplam	2.868.888	2.572.470

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönemde royalty ödemeleri net izabe hakkına ilişkin ödemelerden oluşmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

34 Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

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

	2023	2022
İştirak ve bağlı ortaklık satış karı (*)	2.747.692	2.325.676
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (Not 10)	1.609.206	851.844
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerindeki artış	1.038.814	527.100
Hisse senetlerinden elde edilen temettü geliri	316.091	780.429
Türev finansal araçlardan karlar	250.968	73.751
Yatırım amaçlı gayrimenkuller satış karı (**)	26.384	294.785
Maddi duran varlıklar satış karı	--	48
Diğer	274.192	231.462
Toplam	6.263.347	5.085.095

(*) Lidya Maden, cari dönem içerisinde Artmin Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %10 hissesini 120 milyon ABD Doları (2.853.312 Türk lirası) bedelle satmış ve bu satıştan 2.747.692 Türk lirası kazanç elde etmiştir. Ayrıca Lidya Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, 2022 yılında Kartaltepe Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ilişkin hisselerinin %30'unu 150 milyon ABD Doları'na satmış ve bu satıştan 2.322.390 Türk lirası kazanç elde etmiştir).

(**) Gap İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret Anonim Şirketi 2022 yılında değeri 61.895 bin ABD Doları (825.000 TL) olan yatırım amaçlı gayrimenkulünün %43'lük kısmını Mükafat Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu'na satmıştır. Satış bedeli 44.410 bin ABD Doları'dır (739.242 TL) ve satıştan oluşan 17.795 bin ABD Doları (294.785 TL) tutarındaki kar, yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabı altında muhasebeleştirilmiştir.

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

	2023	2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklardan zararlar (Not 10)	4.241.300	673.845
Türev finansal araçlar zararı	143.691	83.996
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerindeki azalış	79.150	--
Bağlı ortaklık satış zararı (**)	65.412	45.295
Maddi duran varlık satış zararı	55.417	823
İştirak değer düşüklüğü ve zararı (Not 5) (*)	--	350.483
Diğer	81.058	16.506
Toplam	4.666.028	1.170.948

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

(**) Grup, cari dönem içerisinde "L'Or D'Afrique SARL" şirketini, geçmiş dönem içerisinde ise "Amethyst Holding N.V." ve "Nouvelle Frontiere SARLU" şirketlerini tasfiye etmiştir.

35 Finansman gelirleri ve giderleri

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

	2023	2022
Borçlanmalarla ilgili kur farkı gelirleri	1.918.769	2.276.283
Faiz gelirleri	200.080	154.582
Diğer	4.077	4.071
Toplam	2.122.926	2.434.936

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

35 Finansman gelirleri ve giderleri (devamı)

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

	2023	2022
Borçlanmalarla ilgili faiz giderleri	1.669.837	1.234.324
Borçlanmalarla ilgili kur farkı giderleri	1.386.955	1.294.005
Banka komisyon giderleri	158.161	71.507
Teminat mektup giderleri	102.919	75.982
Diğer komisyon ve ücretler	205.158	274.791
Toplam	3.523.030	2.950.609

36 Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar

Grup'un kontrol gücü olmayan payların önemli seviyede olduğu bağlı ortaklıklarına ilişkin detaylar ve konsolidasyon düzeltmeleri öncesi özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklık	Kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara atfolunan kâr	Birlikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Çalık Enerji				
31 Aralık 2023	4,58	340.327	1.408.479	(69.668)
31 Aralık 2022	4,58	266.191	686.683	(64.108)

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

Çalık Enerji özet finansal durum tablosu	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	2.219.823	1.008.005
Ticari alacaklar	8.513.183	4.841.519
Diğer dönen varlıklar	18.721.988	10.170.027
Duran varlıklar	30.184.601	13.904.002
Toplam varlıklar	59.639.595	29.923.553
Kısa vadeli borçlanmalar	2.321.117	718.987
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.129.581	1.093.164
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18.429.456	11.553.764
Uzun vadeli yükümlülükler	3.756.663	1.502.867
Toplam yükümlülükler	25.636.817	14.868.782
Toplam özkaynaklar	34.002.778	15.054.771
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler	59.639.595	29.923.553
Çalık Enerji özet kar veya zarar tablosu	2023	2022
Hasılat	37.198.274	22.754.933
Satışların maliyeti	(29.283.858)	(17.632.561)
Esas faaliyet (giderler)/ gelirler	(3.595.829)	(1.159.447)
Yatırım faaliyetlerinden (giderler) / gelirler	2.670.172	1.186.811
Finansman giderleri, net	(637.839)	(313.656)
Vergi giderleri	1.079.794	975.957
Dönem karı	7.430.714	5.812.037

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Finansal risk yönetimi

Genel bakış

Grup finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski
- Operasyonel risk

Bu dipnot Grup'un yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Grup'un hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Grup'un sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır. Daha detaylı niceliksel açıklamalar konsolide finansal tablolarda sunulmuştur.

Risk yönetim çerçevesi

Risk yönetimi aktiviteleri gerçekçi bir organizasyon yapısı ile idare edilmektedir ve üst düzey yönetim tarafından tamamen desteklenmektedir.

Grup piyasa, operasyonel, likidite ve karşı tarafın yükümlülüklerini yerine getirememesi risklerinin sonucu olarak farklı endüstrilerde ve bölgelerdeki işletme operasyonlarının olumsuz etkilenmemesini garantiye almak için risk yönetimi açısından proaktif hareket etmektedir. Risk yönetimi ve iç denetim bölümleri her alt sektör içinde ve grup düzeyinde açığa çıkacak riskleri de içeren farklı risk çeşitleri için farkındalık yaratmakta, bu farkındalıkları korumakta ve uygun risk yönetimi mekanizmasının uygulandığından emin olmaktadır.

Bankacılık:

Risk yönetiminin çerçevesi

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

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

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

Kredi riski

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacakları ve yatırım araçlarından kaynaklanmaktadır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Finansal risk yönetimi (devamı)

Grup'un başlıca finansal varlıkları, nakit ve nakit benzerleri, finansal yatırımlar, ticari ve diğer alacaklardır. Grup alacak hesapları için belirli miktarda teminat talep etmektedir. Belirli bir tutarın üzerinde kredi talebi olan tüm müşteriler için kredi değerlendirmesi yapılmaktadır.

Raporlama tarihi itibarıyla, önemli bir kredi riski yoğunlaşması bulunmamaktadır. Maksimum kredi riski, konsolide finansal tablolardaki finansal varlıkların kayıtlı değerleriyle sınırlıdır.

Bankacılık:

Değer düşüklüğüne uğramış müşterilere verilen kredi ve avanslar ve yatırım amaçlı menkul kıymetler

Banka, her raporlama döneminde, bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu değerlendirir. Anılan türden bir göstergenin mevcut olması durumunda, Grup'un bankacılık ve finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları ilgili değer düşüklüğü tutarını tespit eder.

Değer düşüklüğü karşılığı

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

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

Aktiften silme politikası

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

Yeniden yapılandırılan krediler

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Kredi riski (devamı)

Kredi riskine maruz tutar:

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki nakit(*)	Finansal yatırımlar(**)	Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	Türevler
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar					
	İlişkili taraf	İlişkili olmayan taraflar	İlişkili taraf	İlişkili olmayan taraflar				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	4.935.957	8.251.816	10.891.249	3.420.553	25.720.348	116.734.248	75.033.649	471.488
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	397.362	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.922.748	4.762.483	10.891.249	3.420.553	25.720.348	116.734.248	71.486.196	471.488
B. Vadesi geçmiş ama değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.209	3.489.333	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	3.547.453	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	916.895	--	178.552	--	--	4.881.299	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(916.895)	--	(178.552)	--	--	(1.333.846)	--
- Teminatlarla güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

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

(*) Merkez bankası ve kasa bakiyeleri hariçtir.

(**) Hisse senetleri ve yatırım fonları hariçtir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Kredi riski (devamı)

Kredi riskine maruz tutar:

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki nakit(*)	Finansal yatırımlar(**)	Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	Türevler
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar					
	İlişkili taraf	İlişkili olmayan taraflar	İlişkili taraf	İlişkili olmayan taraflar				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	3.048.610	4.796.525	7.156.224	2.656.742	16.212.129	66.620.436	44.898.992	265.361
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	255.086	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.048.610	3.378.646	5.722.490	2.638.678	16.212.129	66.620.436	43.287.292	265.361
B. Vadesi geçmiş ama değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	1.417.879	1.433.734	18.064	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	1.611.700	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	544.564	--	113.222	--	--	2.750.314	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(544.564)	--	(113.222)	--	--	(1.138.614)	--
- Teminatlarla güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

(*) Merkez bankası bakiyeleri hariçtir.

(**) Hisse senetleri ve yatırım fonları hariçtir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Kredi riski (devamı)

Değer düşüklüğü zararları

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Alacaklar		Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	290.592	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	404.460	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	62.142	--	--
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	2.745.350	--	--
Toplam	3.502.543	--	--

31 Aralık 2022	Alacaklar		Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	166.539	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	270.494	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	97.844	--	--
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	883.002	1.451.798	--
Toplam	1.417.879	1.451.798	--

Likidite riski

Likidite riski Grup faaliyetlerinin genel fonlamasında ve pozisyon yönetiminde ortaya çıkmaktadır. Bu risk, Grup'un varlıklarını hem uygun vade ve oranlarda fonlayamama hem de bir varlığı makul bir fiyata ve uygun bir zaman dilimi içinde likit duruma getirememesi risklerini kapsamaktadır. Grup'un kaynak yaratımı için bankalara erişimi vardır ve aktiflerinin belirli miktarını nakit ve nakde eşdeğer varlıklar olarak tutmaktadır. Grup hedeflerine ulaşmak için gerekli olan fon kaynaklarındaki değişimleri belirlemek ve seyrini izlemek suretiyle sürekli olarak likidite riskini değerlendirmektedir.

Bankacılık:

Likidite riski yönetimi

Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının yaklaşımına göre yükümlülüklerin baskı altındaki zamanlarda veya normal zamanlarda beklenmeyen kayıplara neden olmadan ve işletmenin ismine zarar vermeden karşılanabilmesi için yeterli likiditeye sahip olunmalıdır.

Kısa dönem fonlamasının kaynağı para piyasalarından kısa vadeli borçlanmalardır. Uzun vadeli borçlanmalara gerek duyulduğunda sermaye piyasası araçlarından faydalanılmaktadır. Ek fonlamaya ihtiyaç duyulduğunda yurtiçi ve yurtdışı bankalardan fon toplanabilmektedir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Likidite riski (devamı)

Likidite riskine maruz kalma

Grup'un bankacılık sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının likidite riski için anahtar ölçümü, net likit varlıkların kısa vadeli alınan borçlara oranıdır. Bu nedenle net likit varlıklar arasında nakit ve nakit benzerleri ile aktif bir pazarı olan alım satım amaçlı finansal varlıklar yer almaktadır.

31 Aralık tarihleri itibarıyla, finansal yükümlülüklerin kayıtlı değeri, sözleşmeye dayalı nakit akışları veya beklenen nakit akışları ile vadeleri aşağıdaki gibidir:

2023	Kayıtlı değer	Sözleşmeye bağlı nakit akışı	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	(197.788.381)	(197.944.761)	(134.836.138)	(36.116.028)	(25.443.307)	(1.549.288)
Borçlanmalar	(44.378.481)	(47.814.525)	(26.695.734)	(8.590.258)	(9.465.514)	(3.063.019)
	(242.166.862)	(245.759.286)	(161.531.872)	(44.706.286)	(34.908.821)	(4.612.307)
Beklenen vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	(6.458.807)	(6.458.806)	(5.188.158)	(1.269.305)	(1.343)	--
Diğer borçlar	(3.033.923)	(3.033.922)	(2.235.675)	(106.685)	(691.562)	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(366.324)	(366.324)	(338.877)	(27.447)	--	--
	(9.859.054)	(9.859.052)	(7.762.710)	(1.403.437)	(692.905)	--
Türev araçlar						
Nakit girişleri	471.488	471.488	471.488	--	--	--
Nakit çıkışları	(146.220)	(147.624)	(147.624)	--	--	--

2022	Kayıtlı değer	Sözleşmeye bağlı nakit akışı	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	(110.358.085)	(110.407.103)	(75.882.280)	(19.660.752)	(13.978.966)	(885.105)
Borçlanmalar	(33.155.603)	(35.611.482)	(20.178.591)	(6.028.041)	(8.320.011)	(1.084.839)
	(143.513.688)	(146.018.585)	(96.060.871)	(25.688.793)	(22.298.977)	(1.969.944)
Beklenen vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	(5.524.951)	(5.524.954)	(4.559.725)	(965.229)	--	--
Diğer borçlar	(1.536.725)	(1.536.730)	(1.077.859)	(63.175)	(395.696)	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(190.952)	(190.942)	(168.538)	(22.404)	--	--
	(7.252.628)	(7.252.626)	(5.806.122)	(1.050.808)	(395.696)	--
Türev araçlar						
Nakit girişleri	265.361	270.368	135.604	118.729	16.035	--
Nakit çıkışları	(91.756)	(93.019)	(46.654)	(40.848)	(5.517)	--

Piyasa riski

Piyasa riski, yabancı para kuru, faiz oranı ya da sermaye fiyatları gibi piyasa fiyatlarındaki değişimlerin Grup'un gelirini veya elinde tuttuğu finansal araçların değerlerini etkilemesi riski olarak ifade edilir. Piyasa riski yönetiminin amacı bir yandan kabul edilebilir parametreler içinde maruz kalınan piyasa riskini yönetirken getiriye optimize etmektir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Faiz oranı riski

Grup'un faaliyetleri, faizli varlıklar ve borçlarının farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Değişken faizli varlık ve yükümlülüklerle ilgili olarak Grup altı aylık Libor ya da farklı çeşitteki faiz oranları gibi çeşitli değişken faiz göstergelerinin yeniden fiyatlama özelliklerindeki farklılık olarak betimlenen baz riskine maruz kalmaktadır. Grup'un temel stratejileriyle tutarlı olan piyasa faiz oranları dikkate alındığında risk yönetim faaliyetleri, net faiz gelirini en iyi duruma getirmeyi hedeflemektedir.

Profil

31 Aralık itibarıyla Grup'un faiz bileşenine sahip finansal kalemlerinin rapor tarihindeki faiz yapısı şu şekildedir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Sabit faizli kalemler		
Finansal varlıklar	36.719.752	33.514.239
Finansal yükümlülükler	233.444.976	136.584.969
Değişken faizli kalemler		
Finansal varlıklar	131.320.136	83.937.375
Finansal yükümlülükler	8.721.887	6.928.720

31 Aralık 2023 tarihinde Türk Lirası para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 1.225.982 TL (31 Aralık 2022: 770.087 TL) daha düşük olacaktı. Aynı şartlar altında Türk Lirası para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan düşük olsaydı vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 1.225.982 TL (31 Aralık 2022: 770.087 TL) daha yüksek olacaktı.

Sabit faizli araçlar için gerçeğe uygun değer duyarlılık analizi

Grup'un, gerçeğe uygun değerleri kar veya zarara yansıtılan sabit faizli finansal varlık ve yükümlülük ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirme modeli altında kaydedilen riskten korunma amaçlı türev enstrümanları (vadeli faiz oranı takasları) bulunmamaktadır. Bu nedenle, raporlama dönemi itibarıyla faiz oranlarındaki değişim kar veya zararı etkilemeyecektir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Kur riski

Grup, yabancı para biriminden yaptığı satışlar, satın almalar ve borçlanmalardan dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. Bu işlemlerin yapıldığı yabancı para birimleri büyük oranda Avro ve TL'dir (31 Aralık 2022: Avro ve TL).

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

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

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

31 Aralık 2023 itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kur riskleri, TL bazında aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	31 Aralık 2023			
	TL karşılığı	Türk Lirası	Avro	Diğer ^(*)
1. Ticari alacaklar	2.451.935	182.877	32.401	1.213.632
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	88.696.190	4.845.822	1.395.400	38.396.747
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	11.238.592	687.586	301.925	716.125
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	102.386.717	5.716.285	1.729.726	40.326.504
5. Ticari alacaklar	108.676	56	741	84.472
6a. Parasal finansal varlıklar	65.884.277	24.435	1.605.483	13.563.018
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	55.000	3.193	526	34.683
8. Duran varlıklar (5+6+7)	66.047.953	27.684	1.606.750	13.682.173
9. Toplam varlıklar (4+8)	168.434.670	5.743.969	3.336.476	54.008.677
10. Ticari borçlar	(2.116.674)	(419.013)	(21.020)	(1.012.953)
11. Finansal yükümlülükler	(100.942.802)	(543.545)	(2.562.049)	(16.943.341)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(32.267.147)	(211.734)	(245.425)	(24.060.963)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(748)	--	--	(747)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(135.327.371)	(1.174.292)	(2.828.494)	(42.018.004)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(23.158.011)	(449.294)	(581.036)	(3.782.120)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(451.919)	--	(13.041)	(27.116)
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(23.609.930)	(449.294)	(594.077)	(3.809.236)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(158.937.301)	(1.623.586)	(3.422.571)	(45.827.240)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	5.568.243	(22.000)	70.028	3.309.166
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	28.682.465	--	207.613	21.919.713
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(23.114.222)	(22.000)	(137.585)	(18.610.547)
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	15.065.612	4.098.383	(16.067)	11.490.603
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(1.795.475)	3.429.604	(388.546)	7.431.376

(*) TL karşılıkları verilmiştir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

37

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

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	683.015
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	47.710.733	3.428.647	1.102.917	22.295.546
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	5.860.254	94.607	262.876	525.240
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	79.007	7.309	251	66.694
8. Duran varlıklar (5+6+7)	39.730.068	30.841	1.420.987	11.371.993
9. Toplam varlıklar (4+8)	94.932.009	3.873.287	2.818.320	34.875.794
10. Ticari borçlar	(2.035.885)	(427.395)	(32.704)	(956.539)
11. Finansal yükümlülükler	(9.449.377)	(1.239.866)	(138.866)	(5.441.231)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(64.062.313)	(328.012)	(2.226.200)	(19.355.227)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(593.393)	--	(1.192)	(569.631)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(76.140.968)	(1.995.273)	(2.398.962)	(26.322.628)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(3.422.010)	(1.028.307)	(85.266)	(693.934)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(10.253.027)	(133.112)	(485.249)	(446.525)
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(13.675.037)	(1.161.419)	(570.515)	(1.140.459)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(89.816.005)	(3.156.692)	(2.969.477)	(27.463.087)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	2.743.022	1.150	97.492	798.379
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	19.952.910	1.150	331.748	13.338.397
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(17.209.888)	--	(234.256)	(12.540.018)
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	7.859.026	717.745	(53.665)	8.211.086
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(229.864)	614.679	(413.092)	7.390.404

(*) TL karşılıkları verilmiştir.

Duyarlılık analizi

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

31 Aralık 2023	Kar / (Zarar)		Özkaynak	
	USD'nin değer kazanması	USD'nin değer kaybetmesi	USD'nin değer kazanması	USD'nin değer kaybetmesi
Türk Lirası paritesindeki %10 artış/(azalış)				
1-Net varlık / yükümlülük, Türk Lirası	(409.838)	409.838	--	--
2-Türk Lirası tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--	--	--
3- Türk Lirası'nın net etkisi (1+2)	(409.838)	409.838	--	--
Avro paritesindeki %10 artış/(azalış)				
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	52.337	(52.337)	--	--
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	52.337	(52.337)	--	--
Diğer paritelerdeki %10 artış/(azalış)				
7-Diğer para biriminde varlık/yükümlülükler	(1.149.060)	1.149.060	--	--
8-Diğer para birimi tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı	--	--	--	--
9- Diğer para birimlerinin net etkisi (7+8)	(1.149.060)	1.149.060	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(1.506.561)	1.506.561	--	--

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Kur riski (devamı)

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

31 Aralık 2022	Kar / (Zarar)		Özkaynak	
	USD'nin değer kazanması	USD'nin değer kaybetmesi	USD'nin değeri kazanması	USD'nin değeri kaybetmesi
Türk Lirası paritesindeki %10 artış/(azalış)				
1-Net varlık / yükümlülük, Türk Lirası	(71.774)	71.774	--	--
2-Türk Lirası tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--	--	--
3- Türk Lirası'nın net etkisi (1+2)	(71.774)	71.774	--	--
Avro paritesindeki %10 artış/(azalış)				
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	106.981	(106.981)	--	--
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	106.981	(106.981)	--	--
Diğer paritelerdeki %10 artış/(azalış)				
7-Diğer para biriminde varlık/yükümlülükler	(821.109)	821.109	--	--
8-Diğer para birimi tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı	--	--	--	--
9- Diğer para birimlerinin net etkisi (7+8)	(821.109)	821.109	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(785.902)	785.902	--	--

Sermaye yönetimi

Sermaye yönetimi kapsamında Grup'un amaçları;

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

Bankacılık:

Aktifbank

Aktifbank'ın sermaye yeterliği BDDK tarafından sürekli olarak izlenmektedir.

1 Temmuz 2012 tarihinden itibaren 28 Haziran 2012 tarih 28337 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış "Bankaların Sermaye Yeterliliğinin Ölçülmesine ve Değerlendirilmesine İlişkin Yönetmelik" hükümlerince sermaye yeterliliği standart oranı tespit edilmektedir. Sermaye yeterliliği standart oranı hesabına dahil edilen piyasa riski hesaplamasında, Standart Yöntem kullanılmaktadır.

BDDK'ın düzenleyici kurallarına göre Aktifbank'ın toplam sermayesinin toplam risk ağırlıklı varlıklara oranının %12 olması gerekir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla Aktifbank'ın sermaye yeterlilik oranı %19,35'dir (31 Aralık 2022: %16,29).

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

BKT

BKT'nin temel politikası, yatırımcı ve kredi veren için güçlü sermaye yapısını devam ettirmek ve işlerin gelişerek devam etmesini sağlamaktır. Sermaye'nin dönüş oranı önemlidir ve BKT yüksek dönüşlerle sermaye pozisyonu arasında bir denge kurmuştur. Dönem boyunca BKT'nin sermaye yönetiminde önemli bir değişiklik meydana gelmemiştir.

Yasal Sermaye: BKT, Arnavutluk'taki yasal düzenleyici kuruluş olan Bank of Albania ("BoA")'nın oluşturduğu ve takip ettiği oranları ve ölçüleri kullanarak sermaye yeterlilik rasyosunu yakından takip etmektedir. "Sermaye Yeterlilik" düzenlemesi 8269 numaralı ve 23 Aralık 1997 tarihli kanunla BoA tarafından kabul edilmiş, 9662 numaralı ve 18 Aralık 2006 tarihli kanunla da tüm Arnavutluk Cumhuriyeti'ndeki bankalar için zorunlu hale getirilmiştir.

Sermaye Yeterlilik Rasyosu: Sermaye Yeterliliği Rasyosu yasal sermayenin risk bazlı varlıklar ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle oranıdır ve yüzde olarak ifade edilir. Sermaye Yeterlilik Oranı yasal sermayenin risk ağırlıklı finansal durum tablosu içi ve dışı kredi riski ve karşı taraf kredi riski ile piyasa ve operasyonel risk için sermaye gerekliliklerinin toplamı olarak hesaplanan maruz kalan risk ağırlıklılıklarına oranıdır. Bank of Albania tarafından belirlenen asgari sermaye yeterlilik oranı %12'dir ve BKT'nin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sermaye yeterlilik rasyosu %17,60'dır (31 Aralık 2022: %17,20).

2023 Aralık ayında BKT Yasa Sermaye Yeterlilik Oranı, 1. Kuşak Sermaye Yeterlilik Oranı ve Adi Hisse Senedi Sahiplerine Ait Özkaynak 1. Kuşak Oranı olarak sırasıyla %17,60, %16,52 ve %16,52 (2022: sırasıyla %17,22, %15,87 ve %15,87) oranlarını raporlamıştır.

Risk Ağırlıklı Varlıklar (RWAs): Kredi riski hesaplaması için finansal durum tablosu içi ve dışı kalemler 15 risk sınıfında sınıflandırılmaktadır. Her bir risk sınıfı uygun risk ağırlığı ve ilgili ağırlıklandırılmış risk tutarının nasıl değerlendirileceği ile ilgili kendi özel şartlarına sahiptir. Karşı taraf kredi riski için Standartlaştırılmış Metod uygulanmaktadır. Piyasa riski, BKT'nin mevzuatta tanımlanan sermaye şartlarını ve/veya ya da belirlenmiş asgari eşik değerlerin üzerinde toplam yabancı para net açık pozisyonu sahip olma durumunu karşılayan alım satım amaçlı finansal varlık portföyü olması halinde hesaplanmaktadır. Operasyonel risk sermaye yeterliliği Basit Gösterge Metodu'na göre hesaplanmaktadır. Uyum: BKT yıl boyunca gerekli iç ve dış sermaye yeterliliklerine uygun olarak faaliyetlerini sürdürmüştür.

Operasyonel risk

Operasyonel risk, Grup'un süreçleri, personeli, teknolojisi ve altyapısı ile kredi, piyasa ve likidite riski dışında kalan yasa ve düzenlemelerin gerektirdikleri ve kurum kültürünün genel kabul görmüş standartları gibi dışsal faktörler ile ilgili olan birçok sebepten kaynaklanabilen doğrudan ve ya dolaylı zarar etme riskidir. Operasyonel risk, Grup'un bütün faaliyetlerinden kaynaklanır.

Grup'un amacı finansal ve Grup'un saygınlığına gelebilecek zarardan kaçınma ve maliyet verimliliğini dengeleyecek ve yenilikçiliği ve yaratıcılığı kısıtlayacak kontrol prosedürlerinden kaçınacak şekilde operasyonel riski yönetmektir.

Operasyonel riske yönelik kontrollerin geliştirilmesi ve uygulanmasında birincil sorumluluk her işletme biriminin üst yönetimine verilmiştir. Bu sorumluluk, aşağıdaki alanlarla ilgili operasyonel riskin yönetilmesi için genel Grup standartlarının geliştirilmesi ile desteklenmektedir.

- İşlemlerin bağımsız yetkilendirilmesini de içeren uygun bir görev dağılımının gereklilikleri
- İşlemlerin mutabakatının yapılması ve izlenmesi ile ilgili gereklilikler
- Düzenleyici ve diğer yasal gereklilikler ile uyum

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

- Kontrol ve prosedürlerin dökümanite edilmesi
- Karşılaşılan operasyonel risklerin ve belirlenen riskler için kontrol ve prosedürlerin yeterliliklerinin periyodik değerlendirilmesi ile ilgili gereklilikler
- Faaliyet zararlarının ve tavsiye edilen zarar tazmin aksiyonlarının raporlanması ile ilgili gereklilikler
- Acil durum planlarının geliştirilmesi
- Eğitim ve profesyonel gelişim
- Etik ve iş standartları
- Verimli olduğu durumda sigortalamayı da içerecek risk hafifletmesi

Grup standartları ile uyumluluk İç Denetim'in yürüttüğü periyodik inceleme programı ile desteklenmektedir.

Gerçeğe uygun değer bilgisi

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Gerçeğe uygun değer bilgileri (devamı)

Aşağıdaki tablo finansal araçların kategorileri arasındaki mutabakatı göstermektedir.

31 Aralık 2023	İtfa edilmiş maliyet	GUD farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	Toplam kayıtlı değer	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam gerçeğe uygun değer
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen finansal varlıklar								
Finansal yatırımlar (**)	--	15.518.256	71.981.922	87.500.178	58.036.425	26.262.612	3.201.142	87.500.179
Türev finansal araçlar (**)	--	471.488	--	471.488	--	471.488	--	471.488
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmeyen finansal varlıklar								
Finansal yatırımlar (**)	43.105.882	--	--	43.105.882	28.267.289	14.838.593	--	43.105.882
Ticari alacaklar	13.187.774	--	--	13.187.774	--	--	--	--
Diğer alacaklar	14.311.801	--	--	14.311.801	--	--	--	--
Nakit ve nakit benzerleri	32.957.897	--	--	32.957.897	--	--	--	--
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	75.033.649	--	--	75.033.649	--	--	--	--
TOPLAM	178.597.003	15.989.744	71.981.922	266.568.669	86.303.714	41.572.693	3.201.142	131.077.549
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen finansal yükümlülükler								
Türev finansal araçlar (**)	--	146.220	--	146.220	--	146.220	--	146.220
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmeyen yükümlülükler								
Borçlanmalar (**)	44.378.481	--	--	44.378.481	--	--	44.378.481	44.378.481
Ticari borçlar	6.458.807	--	--	6.458.807	--	--	--	--
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	197.788.381	--	--	197.788.381	--	--	--	--
Diğer borçlar (*)	903.512	--	--	903.512	--	--	--	--
TOPLAM	249.529.181	146.220	--	249.675.401	--	146.220	44.378.481	44.524.701

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Gerçeğe uygun değer bilgileri (devamı)

Aşağıdaki tablo finansal araçların kategorileri arasındaki mutabakatı göstermektedir.

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş maliyet	GUD farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	Toplam kayıtlı değer	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam gerçeğe uygun değer
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen finansal varlıklar								
Finansal yatırımlar (**)	--	12.709.840	45.963.860	58.673.700	37.795.652	16.452.304	4.425.744	58.673.700
Türev finansal araçlar (**)	--	265.361	--	265.361	--	265.361	--	265.361
Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmeyen finansal varlıklar								
Finansal yatırımlar (**)	16.997.943	--	--	16.997.943	7.303.812	9.694.131	--	16.997.943
Ticari alacaklar	7.845.135	--	--	7.845.135	--	--	--	--
Diğer alacaklar	9.812.966	--	--	9.812.966	--	--	--	--
Nakit ve nakit benzerleri	19.513.576	--	--	19.513.576	--	--	--	--
Finans sektörü 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 dahil edilmemiştir.

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Gerçeğe uygun değer bilgileri (devamı)

Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi

Gerçeğe uygun değer seviyeleri aktif piyasada işlem gören borsa fiyatları ile değerlendirme (Seviye 1), borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdiler ile değerlendirme (Seviye 2) ve piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdiler ile değerlendirme (Seviye 3) olmak üzere 3 seviyeden oluşmaktadır:

Grup, gerçeğe uygun değeri belirlerken kullandığı verilere göre aşağıdaki gerçeğe uygun değer seviyelerini belirlemektedir.

- Seviye 1: Bu kategoride kullanılan veriler, özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlardır. Bu kategori gerçeğe uygun değeri direkt olarak aktif piyasadaki fiyatları ile değerlendirilen ve piyasanın Grup portföyünü temsil ettiği finansal araçları içermektedir.
- Seviye 2: Bu kategoride kullanılan veriler, Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki verilerden oluşmaktadır. Bu kategori benzer finansal araçlar için aktif piyasada fiyatı olan finansal araçları, daha az aktif piyasada işlem gören benzer ya da özdeş finansal araçları ve dolaylı ya da dolaysız olarak piyasada gözlemlenen veriler kullanılarak diğer değerlendirme teknikleri ile değerlendirilen finansal araçları içermektedir.
- Seviye 3: Bu kategoride kullanılan veriler, varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan verilerden (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler) oluşmaktadır. Bu kategori benzer finansal araçlar için piyasada kayıtlı fiyatı bulunan ve benzer finansal araçlar ile arasındaki farkları yansıtmak için gözlemlenemeyen düzeltmelerin ve varsayımların yapılmasını gerektiren finansal araçlardır. Bu kapsamda gözlemlenebilir olmamak; benzer bir işlemin fiyatının belirlenmesinde kullanılacak piyasa verisinin çok az olması ya da hiç veri olmamasıdır.

Değerleme modelleri

Grup finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde aşağıdaki varsayımları kullanmaktadır:

Hisse senetleri: Borsada işlem gören hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerleri kayıtlı piyasa fiyatları ile belirlenir. Kayıtlı piyasa fiyatının olmaması durumunda, gerçeğe uygun değeri benzer menkul kıymetlerin kayıtlı piyasa fiyatı ile ya da diğer değerlendirme teknikleri ile değerlendirilir. Değerleme teknikleri indirgenmiş nakit akım modelleri ve işlem çarpanı metodlarını içermektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan hisse senetleri 31 Aralık 2023 tarihinde bağımsız bir şirket tarafından değerlendirilmiştir. İndirgenmiş nakit akışları kullanılarak yatırımın gerçeğe uygun değeri 3.143.451 TL (106.781 USD karşılığı (31 Aralık 2022: 4.425.743 TL (236.692 USD karşılığı)) olarak belirlenmiştir.

Borç senetleri: Gerçeğe uygun değerleri, mevcut olması durumunda kayıtlı piyasa fiyatlarına göre belirlenir. Kayıtlı piyasa fiyatları borsadan, satıcıdan, brokardan, fiyatlandırma hizmeti ya da düzenleme servisinden elde edilebilir. Eğer aktif piyasada kayıtlı fiyat mevcut değilse, gerçeğe uygun değer bir ya da daha fazla fiyatlandırma hizmetinden alınan piyasa verilerinin analizi ya da piyasa faiz oranı eğrilerini kullanan indirgenmiş nakit akım değerlendirme teknikleri ile belirlenir.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Gerçeğe uygun değer bilgileri (devamı)

Değerleme modelleri (devamı)

Türev varlık ve yükümlülükler: Türevler değerlendirme teknikleri kullanılarak değerlendirilir. Değerleme teknikleri ve verileri türevin çeşidine ve bağlı olduğu menkul kıymetin içeriğine bağlıdır. Gözlemlenebilir fiyatlar ve model verileri genellikle türev işlem piyasasında ve basit tezgah üstü piyasada işlem gören türevler için mevcuttur.

Gözlemlenebilir piyasa fiyatının ve model verilerinin mevcut olması yönetimin tahmin ve varsayımlar yapma ihtiyacını ve gerçeğe uygun değer belirleme ile ilgili belirsizlikleri azaltmaktadır. Türev varlık ve yükümlülüklerin değerlemesinde kullanılan temel model indirgenmiş nakit akımlar modelidir. Bu modeller gelecekteki tahmini nakit akımlarının cari değerini hesaplar. Değerleme modellerine girdiler mümkün olması durumunda gözlemlenebilir piyasa verilerinden belirlenir. Girdiler, borsalardan, satıcılardan, brokerlardan ya da ortak fiyat sağlayıcılarından elde edilen fiyatları, verim eğrisi, getiri marjı, temerrüt oranı, geri kazanım oranı, temel teşkil eden faiz oranlarındaki volatilité, hisse fiyatları ve döviz kurlarını içermektedir. Bu girdiler kayıtlı fiyatlara, son zamanlarda yapılan alım-satımlara, mevcut olması durumunda bağımsız piyasa fiyatına atıfta bulunarak belirlenir.

Modellerden elde edilen gerçeğe uygun değer tahminleri, likidite riski ve model belirsizlikleri gibi faktörlerin üçüncü kişi piyasa katılımcılarının işlemi fiyatlandırırken dikkate aldığı ölçüde Grup tarafından düzeltilir. Gerçeğe uygun değerler finansal aracın kredi riskini yansıtır ve Grup şirketinin ve karşı tarafın kredi riskini dikkate alacak düzeltmeleri içerir. Türevlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde hem alacak değerlendirme düzeltmeleri hem de borç değerlendirme düzeltmeleri dikkate alınır.

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

38 Grup şirketleri

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

Bağlı ortaklıklar

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, tüm bağlı ortaklıklar ve sahiplik oranları aşağıdaki gibidir:

	Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının doğrudan sahiplik oranı (%)		Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının etkin sahiplik oranı (%)	
Şirket adı	2023	2022	2023	2022
Adacami Enerji (1)	99,95	99,95	95,38	95,38
Agata Trading (1) (***)	100	--	95,42	--
Aktif Portföy (5)	80	80	79,89	79,89
Aktifbank	99,43	99,43	99,87	99,87
Aktiftech (5)	100	100	99,87	99,87
AB Sukuk Varlık (5) (***)	100	--	99,87	--
Akuamarin (5)	100	100	99,87	99,87
Ametist Solar (5)	100	100	99,87	99,87
Anateks (4)	100	100	99,91	99,91
Ant Enerji (1)	100	100	95,42	95,42
Asya Center (1)	100	100	95,42	95,42
Atayurt İnşaat (1)	99,75	99,75	95,20	95,20
Attivo (5)	99,88	99,88	99,74	99,74
Aytaşı (5)	100	100	99,87	99,87
Başak Yönetim	100	100	100	100,00
BKT	100	100	100	100,00
BKT Kosova (5)	100	100	100	100,00
Calik Denim B.V. (3)	100	100	99,80	99,80
CE Solaire 1 (1)	95	95	90,65	90,65
CE Solaire 2 (1)	95	95	90,65	90,65
Ce Solar D. Skopje (1)	100	100	95,42	95,42
CME Wakra Water WLL (1) (***)	25	--	23,86	--
Cetel Telekom	100	100	100	100,00
Çalık Albania Wind (1)	100	100	95,42	95,42
Çalık Alexandria (4)	100	100	99,86	99,86
Çalık Denim	99,80	99,80	99,80	99,80
Çalık Dijital	100	100	100	100,00
Çalık Enerji	99,9	99,9	95,42	95,42
Çalık Enerji Swiss A.G. (1)	100	100	95,42	95,42
Çalık Georgia (1)	100	100	95,42	95,42
Çalık Hava	100	100	100	100,00
Çalık İnşaat (2)	100	100	99,33	99,33
Çalık Japan (1)	100	100	95,42	95,42
Çalık Pamuk	86,39	86,39	86,39	86,39
Çalık Petrol	80	80	80	80,00
Çalık Proje (1)	100	100	96,75	96,75
Çalık Rüzgar (1)	95	95	90,65	90,65
Çalık Tarım (7)	100	100	86,39	86,39
ÇE Yenilebilir Enerji (1) (***)	100	--	95,42	--
ÇEDAŞ (1)	99,95	99,95	95,38	95,38
Çiğdem (5)	100	100	99,87	99,87
Defne (5)	100	100	99,87	99,87
Demircili (1)	85	85	81,11	81,11
Deniz Güneş Enerjisi (5)	100	100	99,87	99,87
Deutsche Tiefbau (2)	100	100	99,33	99,33
Doğal Hayat Jeotermal	50	50	40	40
Duru (5)	100	100	99,87	99,87
E-Kent (5)	100	99,87	99,87	99,73
E-Kent Europe Gmbh (5) (***)	100	--	99,87	--
Eko Biokütle (5)	100	100	99,87	99,87

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

38

Grup şirketleri (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

Şirket adı	Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının doğrudan sahiplik oranı (%)		Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının etkin sahiplik oranı (%)	
	2023	2022	2023	2022
Emlak Girişim (5)	100	100	99,87	99,87
Enrich Girişim (7) (***)	100	--	86,39	--
E-Post (5)	100	100	99,87	99,87
Esen (5)	100	100	99,87	99,87
Eurokos (1)	75	75	71,57	71,57
Gap Construction Co. (2)	100	100	99,33	99,33
Gap İnşaat	99,33	99,33	99,33	99,33
Gap İnşaat Dubai (2)	100	100	99,33	99,33
Gap İnşaat Katar (2)	100	100	99,33	99,33
Gap İnşaat Sudan (2)	100	100	98,55	98,55
Gap İnşaat Ukraine (2)	99	99	98,34	98,34
Gap Pazarlama	99,91	99,91	99,91	99,91
Gap Pazarlama FZE (4)	100	100	99,91	99,91
Gappa (4)	100	100	99,91	99,91
Gelincik (5)	100	100	99,87	99,87
Güneştaşı (5)	100	100	99,87	99,87
Innovative Construction (2)	100	100	99,33	99,33
Irmak Yönetim	100	100	100	100,00
İkideniz Petrol	99,99	99,99	99,99	99,99
İnovaban İnovasyon (5)	67	67	66,91	66,91
İpek (5)	100	100	99,87	99,87
Jasper Trading (1)	100	99	95,42	94,47
JSC Georgia (1)	85	85	81,11	81,11
Kaplan Gözü (5)	100	100	99,87	99,87
Kasımpatı (5)	100	100	99,87	99,87
Kentsel Dönüşüm (2) (*)	--	99,67	--	99,25
Kızılırmak (1)	100	100	95,42	95,42
Kuvars (5)	100	100	99,87	99,87
Lapis (5)	100	100	99,87	99,87
Leylak (5)	100	100	99,87	99,87
Lidya Aurasia (6)	100	100	99,29	99,29
Lidya Maden	99,29	99,29	99,29	99,29
Lidya Mali (6)	100	100	99,29	99,29
Lilyum (5)	100	100	99,87	99,87
Malatya Boya (3)	100	100	99,80	99,80
Martı (5)	100	100	99,87	99,87
Mehtap (5)	100	100	99,87	99,87
Momentum Enerji (1)	100	100	95,42	95,42
Nilüfer (5)	100	100	99,87	99,87
N-Kolay (5)	90,04	90,04	89,92	89,92

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

38

Grup şirketleri (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

	Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının doğrudan sahiplik oranı (%)		Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının etkin sahiplik oranı (%)	
Şirket adı	2023	2022	2023	2022
Oniks (5)	100	100	99,87	99,87
Onyx (1)	100	100	95,42	95,42
OOO GAP (2)	100	100	99,33	99,33
Opal (5)	100	100	99,87	99,87
Passo Spor (5)	100	100	99,87	99,87
Pavo (5)	100	100	99,87	99,87
Polimetal Madencilik (6)	100	100	99,29	99,29
Saudi Jalik Energy Company (1)	100	100	95,42	95,42
Seher (5)	100	100	99,87	99,87
Sigortayeri (5)	100	100	99,87	99,87
Tanyeri (5)	100	100	99,87	99,87
Taşkent Merkez (1) (**)	--	100	--	95,42
TCB İnşaat (1)	100	100	95,42	95,42
Technological Energy (1)	100	100	95,42	95,42
Tunçpınar Madencilik (6)	70	50	69,50	49,64
Tura Moda (4)	100	100	99,91	99,91
Turkuvaz (5)	100	100	99,87	99,87
Türkmen'in Altın Asrı Elektrik (1)	97	97	92,63	92,63
Ufuk (5)	100	100	99,87	99,87
UPT (5)	100	100	99,87	99,87
Uption Europe Gmbh (5) (***)	100	--	99,87	--
Uztur (1)	100	100	95,42	95,42
White Construction N.V (2)	100	100	99,33	99,33
Yakamoz (5)	100	100	99,87	99,87
YEDAŞ (1)	100	100	95,38	95,38
Yeni Malatya (3) (***)	100	--	99,80	--
YEPAŞ (1)	100	100	95,38	95,38
Yeşilçay Enerji (1)	100	100	95,42	95,42

İş ortaklıkları

31 Aralık tarihi itibarıyla iş ortaklıkları ve sahiplik oranları aşağıda belirtilmiştir:

	Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının doğrudan sahiplik oranı (%)		Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının etkin sahiplik oranı (%)	
Şirket adı	2023	2022	2023	2022
Artmin Madencilik San. Ve Tic. A.Ş.(6)	60	70	59,57	69,50
Bakırtepe Madencilik San. Ve Tic. A.Ş. (6)	30	30	29,79	29,79
CYK Enerji Adi Ortaklığı (1)	99	99	95,42	95,42
Çalık Limak Adi Ortaklığı (1)	50	50	47,69	47,69
Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi (1)	45,34	40	43,26	38,17
Dtm Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı (1)	50	50	47,71	47,71
HMC Digital (5) (**)	--	33,33	--	33,29
Kartaltepe Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (6)	20	20	19,86	19,86
Kosova Çalık Limak Energy Sh.A. (1)	50	50	47,71	47,71
LC Electricity Supply and Trading d.o.o. (1)	50	50	46,31	46,31
Machinego Teknoloji Danışmanlık ve İş Makinaları Anonim Şirketi (5)	33,33	33,33	33,33	33,33
Pkn Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı (1)	50	50	47,71	47,71
Workindo (1)	66,67	66,67	65,10	65,10

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

38

Grup şirketleri (devamı)

İştirakler

31 Aralık tarihli iştirakler ve sahiplik oranları aşağıda belirtilmiştir:

Şirket adı	Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının doğrudan sahiplik oranı (%)		Çalık Holding ve bağlı ortaklıklarının etkin sahiplik oranı (%)	
	2023	2022	2023	2022
Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama Anonim Şirketi (5)	100	100	99,87	99,87
Aktif Fortis Enerji Anonim Şirketi (“Aktif Fortis”) (5)	50	50	49,93	49,93
Albania Leasing Company (5)	29,99	29,99	29,99	29,99
Cydev Investment Ltd. (5)	99	99	99,87	99,87
Dome Zero Inc.(5)	1,98	1,98	1,98	1,98
Emyap Development Limited (5)	13,04	13,04	13,02	13,02
Euro-Mediterranean Investment Company Limited (5)	25,57	25,57	25,54	25,54
Halk Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi (5)	50	50	49,93	49,93
Idea Farm Ventures Limited (5)	30	30	29,96	29,96
Kazakhstan Ijara Company KIC Leasing (5)	14,32	14,32	14,30	14,30
Secom Aktif Elektronik Güvenlik Çözümleri A.Ş. (5)	100	100	49,93	49,93
Secom Aktif Güvenlik Yatırım Anonim Şirketi (5)	50	50	49,93	49,93
Silent Valley Partnership (5)	51	51	13,02	13,02
Tasfiye Halinde Haliç Finansal Kiralama Anonim Şirketi (5)	32	32	31,96	31,96
Lor Dafrique Sarlu (6) (**)	--	100	--	99,29

(*) Gap İnşaat A.Ş. ile birleşmiştir.

(**) 2023 yılında kapanmıştır

(***) 2023 yılında kurulmuştur.

(****) 2023 yılında sahipliği değişmiştir.

1 İlk olarak Çalık Enerji altında, sonra ise Grup altında konsolide edilmiştir.

2 İlk olarak Gap İnşaat altında, sonra ise Grup altında konsolide edilmiştir.

3 İlk olarak Çalık Denim altında, sonra ise Grup altında konsolide edilmiştir.

4 İlk olarak Gap Pazarlama altında, sonra ise Grup altında konsolide edilmiştir.

5 İlk olarak Finans sektörü altında, sonra ise Grup altında konsolide edilmiştir.

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

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

Çalık Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

39 Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	52.024	14.176
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	1.866	60
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	7.761	1.116
Toplam	61.651	15.352

40 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Lidya Madencilik ile %100 iştiraki konumunda bulunan Polimetal Madencilik San. ve Tic. A.Ş.'nin hisselerinin devri konusunda ACG Acquisition Company Limited ("ACG") firması ile görüşmeler yapılmakta olup, süreç devam etmektedir.

1 Aralık 2023 tarihinde, Çalık Enerji Türkmenistan Enerji Bakanlığı'nın "Türkmenenergo" Devlet Elektrik Enerji Şirketi'yle Balkan ili Türkmenbaşy ilçesinde 1574 megavatlık kombine enerji santralının inşaatı ve bunun enerji sisteme bağlanması için gerekli elektrik enerji iletim sistemlerinin inşaatı ve mevcut devlet enerji santralleri için yedek parça temin edilmesi için toplam tutarı 2.345.000.000 tam USD tutarında sözleşme imzalamıştır. Bu sözleşme kapsamında 586.250.000 tam USD avans ödemesi 12 Mart 2024 tarihinde tahsil edilmiştir. Çalık Enerji 4 Nisan 2024 tarihinde gerçekleştirdiği Olağanüstü Genel Kurul toplantısında sermayesini 108.917.052,25 tam TL'den kar yedekleri ve olağanüstü yedeklerden (iç kaynaklardan) karşılamak üzere 1.550.000.000 tam TL'ye çıkarmıştır. İlgili sermaye artırımını 15 Nisan 2024 tarihli ve 11062 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi ile tescil edilmiştir.

Grup'un bağlı ortaklığı olan Gap Pazarlama A.Ş.'nin 10 Haziran 2024 tarihli 2024/7 sayılı Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden, şirketin sermayesi 626.000 TL'den 863.800 TL'ye çıkarılmış olup, arttırılan 237.800 TL'nin tamamı Şirket hissedarı Çalık Holding A.Ş. tarafından karşılanmıştır. Gap Pazarlama A.Ş.'nin 30 Haziran 2024 tarihli 2024/9 sayılı Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden, CLK Logistics Holding N.V.'ye ait CLK İpekyolu Lojistik ve Ticaret A.Ş.'nin %100 hissesinin, CLK Transport and Trading FZE'nin %100 hissesinin, Shanghai CLK International Trading CO.'nun %100 hissesinin, CLK USA INC.'nin %100 hissesinin, CB Int.Digital J.S.C.'nin %60 hissesinin ve AC Agro SSO.'nun %30 hissesinin devir alınmasına karar verilmiştir.

Grup'un bağlı ortaklığı olan Çalık Petrol, bilanço tarihinden sonra nakdi sermaye artışı yapmıştır. Artış sonrası sermaye tutarı 215.000.000 TL'dir.

Grup'un enerji grubu, 26 Mart 2024 tarihli 2024/04 no'lu Yönetim Kurulu Kararına göre Çalık Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi'ni bedelsiz kısmi bölme kararı almış ve 31 Mayıs 2024 tarihinde bölünmeyi tescil ettirmiştir. Bölünen Şirket, Çalık Altyapı ve Elektrik Hizmetleri Anonim Şirketi olmuş ve devrolan Şirket Genvera Enerji Anonim Şirketi olarak faaliyet göstermeye başlamıştır.