

**alık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret
Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

**31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolar ve
bağımsız denetçi raporu**

alıık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler	<u>Sayfa</u>
Bağımsız Denetçi Raporu	1-5
Konsolide Finansal Durum Tablosu	6-7
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	8-9
Konsolide zkaynak Değişim Tablosu	10
Konsolide Nakit Akış Tablosu	11
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar	12-69

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) ve bağlı ortaklıklarının (“Grup”) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil 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 Standartları’na (“TFRS’lere”) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuları	Kilit Denetim Konularının Belirlenmesindeki Hususlar
Yatırım teşvik belgeleri kapsamında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlıkları	
Grup, yatırım teşviklerini düzenleyen “Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu Kararı” kapsamında toplam 455.368 bin TL, 180.189 bin ABD Doları ve 85.890 bin Avro tutarında yatırım teşvik belgesi almıştır. 31 Aralık 2032 tarihi itibarıyla bu teşvik belgeleri kapsamında yaklaşık 1.350.631 TL tutarında yatırım harcaması gerçekleştirilmiştir. Grup, yatırım teşvikler üzerinden muhasebeleştiği ertelenmiş vergi aktifini öngörülebilir gelecek olarak belirlediği süre içinde kullanabileceğini öngördüğü vergi avantajı tutarı ile sınırlandırmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla söz konusu yatırım teşviklerine ilişkin olarak 153.320 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu varlıkların hangi ölçüde muhasebeleştirileceği, Grup yönetiminin önemli tahmin ve varsayımlarına bağlı olduğundan, yatırım teşvik belgeleri kapsamında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlıkları tarafımızca bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir. Ertelenmiş vergi varlıkları ile ilgili açıklamalar Not 17’de yapılmıştır.	- Yatırım teşvik belgeleri kapsamında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlıklarının denetiminde, kuruluşumuzla aynı denetim ağına dahil olan bir başka kuruluşun vergi uzmanlarının desteği alınmıştır. İlgili ertelenmiş vergi aktiflerinin ölçülmesi vergi uzmanlarının incelemesine ve değerlendirilmesine sunulmuştur. - Yönetim tarafından onaylanmış gelecek 5 yıllık iş planlarına dayandırılan vergilendirilebilir kar tutar tahminleri, ilgili ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabilirliği açısından sorgulanmıştır. - Denetimimiz kapsamında, Grup yönetiminin konu ile ilgili iş planlarında kullandığı önemli kilit varsayımları incelenmiş ve uygunluğu değerlendirilmiştir. - Ertelenmiş vergi varlığı hesaplamalarına baz oluşturan dönem içindeki yatırım harcaması tutarları muhasebe kayıtları ile doğrulanmıştır. - Ek olarak finansal tablo dipnotlarında konuya ilişkin yer alan açıklamaların TMS 12 uyarınca uygunlukları da Vergi Uzmanları tarafından değerlendirilmiştir.

Kilit Denetim Konuları	Kilit Denetim Konularının Belirlenmesindeki Hususlar
Enflasyon muhasebesinin uygulanması	
2.1 numaralı dipnotta açıklandığı üzere, Grup’un fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 itibari 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, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası’nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası’nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur. TMS 29’un yönergelerine uygun olarak Grup, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltmesi için uygulanan prensipler, 2.1 numaralı dipnotta açıklanmıştır. TMS 29’un Grup’un raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır; - Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29’un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır. - Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir. - TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir. - Enflasyon muhasebesi uygulanmış 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.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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, sahtekarlık, 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 halinde, raporumuzda, 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 dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil 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 hususları ve - varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

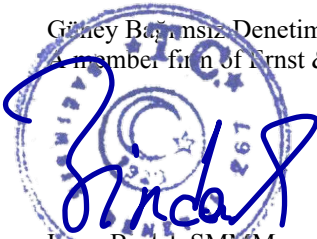
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere İlişkin Rapor

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 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



Kaan Birdal, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, Türkiye
20 Mayıs 2024

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	9	159.708	247.683
Finansal yatırımlar	10	-	16.368
Ticari alacaklar	15, 27	1.515.441	1.668.225
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	15, 27	68.575	61.776
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	15	1.446.866	1.606.449
Diğer alacaklar	21, 27	189.640	188.766
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	27	153.738	155.725
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	21	35.902	33.041
Stoklar	11	2.473.787	2.393.257
Peşin ödenmiş giderler	18	192.853	146.992
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	16	523	43.626
Diğer dönen varlıklar	19	142.153	163.581
Toplam dönen varlıklar		4.674.105	4.868.498
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	21	89	146
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	21	89	146
Finansal yatırımlar	10	10.173	10.173
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	17	257.584	238.246
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14	115.246	225.514
Maddi duran varlıklar	12	3.113.647	3.656.893
Kullanım hakkı varlığı	13	7.630	17.556
Maddi olmayan duran varlıklar	13	13.356	11.076
Peşin ödenmiş giderler	18	6.405	878
Ertelenmiş vergi varlığı	16	570.253	775.077
Toplam duran varlıklar		4.094.383	4.935.559
Toplam varlıklar		8.768.488	9.804.057

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	20	851.718	968.922
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	20	2.318.719	1.250.457
Türev Araçlar		-	537
Ticari borçlar	15	638.679	412.960
- İlişkili taraflara ticari borçlar	15, 27	205.754	15.954
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	15	432.925	397.006
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	24	44.986	29.629
Diğer borçlar	21	11.872	132.449
- İlişkili taraflara diğer borçlar	21, 27	6.321	88.232
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	21	5.551	44.217
Ertelenmiş gelirler	22	11.706	50.072
Kısa vadeli karşılıklar	23, 24	27.016	28.239
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	23, 24	18.691	17.312
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	23	8.325	10.927
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	198.243	24.992
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		4.102.939	2.898.257
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	20	942.146	2.182.778
Uzun vadeli karşılıklar		202.395	169.122
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	23, 24	202.395	169.122
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.144.541	2.351.900
Toplam yükümlülükler		5.247.480	5.250.157
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	25	710.000	710.000
Sermaye Düzeltme Farkları		3.581.836	3.581.836
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	25	319.253	318.954
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(115.968)	(81.572)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
- Yabancı para çevirim farkları		133.484	137.201
Geçmiş yıllar zararları		(112.818)	(1.218.978)
Dönem net karı / (zararı)		(995.058)	1.106.459
Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı		3.520.729	4.553.900
Kontrol gücü olmayan paylar toplamı		279	-
Toplam özkaynaklar		3.521.008	4.553.900
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		8.768.488	9.804.057

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla****Konsolide Kar veya Zarar Tablosu**

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	5	4.582.198	7.218.118
Satışların maliyeti (-)	5	(3.689.380)	(5.469.253)
Brüt kar		892.818	1.748.865
Genel yönetim giderleri (-)	6	(306.948)	(270.080)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	6	(322.387)	(428.433)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	6	(159.136)	(157.854)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	6	532.816	555.968
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	6	(55.457)	(30.646)
Esas faaliyet karı		581.706	1.417.820
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	7	2.350	123.599
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	7	(82.628)	(546)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar		19.338	77.715
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		520.766	1.618.588
Finansman gelirleri	8	11.888	20.291
Finansman giderleri (-)	8	(1.568.815)	(1.396.521)
Parasal kazanç		257.393	159.903
Finansman giderleri, net		(1.299.534)	(1.216.327)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		(778.768)	402.261
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri /(gideri)		(216.290)	704.198
Dönem vergi gideri	16	-	(39.513)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	16	(216.290)	743.711
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı/(zararı)		(995.058)	1.106.459
Dönem karı/(zararı)		(995.058)	1.106.459
Net dönem karı/ (zararı)'nın dağılımı:			
Ana ortaklık payları		(995.058)	1.106.459
Net dönem karı/(zararı)		(995.058)	1.106.459

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
	Dipnot		
Net Dönem Karı		(995.058)	1.106.459
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(34.396)	(81.572)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	24	(45.862)	(105.938)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarının vergi etkisi	16	11.466	24.366
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(3.717)	32.794
- Yabancı para çevirim farkları		(3.717)	32.794
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(38.113)	(48.778)
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		(1.033.171)	1.057.681
Toplam kapsamlı giderin dağılımı			
Ana ortaklık payları		(1.033.171)	1.057.681
Toplam kapsamlı (gider)/gelir		(1.033.171)	1.057.681

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	Birikmiş zararlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynak	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	710.000	3.581.836	318.609	-	104.407	(2.120.965)	721.650	3.315.537	(1.166)	3.314.371
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	1.106.459	1.106.459	-	1.106.459
Yabancı para çevirim farkları	-	-	-	-	32.794	-	-	32.794	-	32.794
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar	-	-	-	(81.572)	-	-	-	(81.572)	-	(81.572)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(81.572)	32.794	-	1.106.459	1.057.681	-	1.057.681
Özkaynaklarda kayıtlara alınan ortaklarla yapılan işlemler										
Bağlı ortaklıkların kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış	-	-	-	-	-	192.491	-	192.491	1.166	193.657
Diğer Düzeltmeler	-	-	-	-	-	(11.809)	-	(11.809)	-	(11.809)
Transferler	-	-	345	-	-	721.305	(721.650)	-	-	-
31 Aralık 2022 bakiyeleri	710.000	3.581.836	318.954	(81.572)	137.201	(1.218.978)	1.106.459	4.553.900	-	4.553.900
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	710.000	3.581.836	318.954	(81.572)	137.201	(1.218.978)	1.106.459	4.553.900	-	4.553.900
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	(995.058)	(995.058)	-	(995.058)
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar	-	-	-	(34.396)	-	-	-	(34.396)	-	(34.396)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	(3.717)	-	-	(3.717)	-	(3.717)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(34.396)	(3.717)	-	(995.058)	(1.033.171)	-	(1.033.171)
Özkaynaklarda kayıtlara alınan ortaklarla yapılan işlemler										
Bağlı ortaklıkların kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	279	279
Transferler	-	-	299	-	-	1.106.160	(1.106.459)	-	-	-
31 Aralık 2023 bakiyeleri	710.000	3.581.836	319.253	(115.968)	133.484	(112.818)	(995.058)	3.520.729	279	3.521.008

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Nakit Akış Tablosu

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları			
Dönem karı/(zararı)		(995.058)	1.106.459
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		512.997	(1.798.708)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6,12,13	400.567	416.512
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (iptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	(59)	(4.950)
Stok (değer düşüklüğü) /iptali ile ilgili düzeltmeler	11	(20.492)	4.598
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili düzeltmeler	23	19.901	13.149
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	6,23	7.049	1.892
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	8	(11.888)	(20.291)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	8	889.210	431.397
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıp Kazançları ile ilgili düzeltmeler	7	(326)	537
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	20	686.248	210.572
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	16	216.290	(704.198)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/(Kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	7	34.258	(302)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	7	47.105	(122.336)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	7	(1.301)	(158)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımları ile İlgili Düzeltmeler	17	(19.339)	(77.715)
Parasal (kayıp) / kazanç		(1.734.226)	(1.947.415)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		368.170	15.610
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		146.722	716.791
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		15.551	(176.363)
Stoklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler		(60.038)	897.769
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(51.388)	1.391
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		225.719	(1.096.077)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		112.348	(958.415)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		15.357	(9.153)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(38.366)	36.935
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		53.929	649.104
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	24	(51.664)	(46.372)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		174.837	10.850
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		319.512	58.925
Yatırım amaçlı gayrimenkullerinden satışından kaynaklanan nakit girişleri		63.163	-
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı	12	(205.001)	(44.144)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(2.837)	(3.931)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları		(101.783)	699.643
Ödenen faizler		(418.658)	(561.116)
Alınan faiz	8	11.888	20.291
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri	20	-	377.330
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit çıkışları	20	(62.000)	(177.955)
Finansman faaliyetleri ile ilgili diğer nakit çıkışları		(37.854)	(69.898)
Kısa ve uzun vadeli finansal borçlanmalar nakit girişleri	20	3.141.473	5.130.885
Kısa ve uzun vadeli finansal borçlanmalar nakit (çıkışları)	20	(2.736.632)	(4.019.894)
Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi		(97.360)	(196.619)
Nakit ve nakit benzerlerindeki azalış		(138.197)	(162.765)
Yabancı para çevrim farkı		50.222	98.628
1 Ocak itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	9	247.683	311.820
31 Aralık itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	9	159.708	247.683

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal tablolara ilişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çalık Denim" veya "Şirket") ve bağlı ortaklıkları (bundan sonra birlikte Grup olarak adlandırılacaktır) Malatya'da bulunan fabrikasında open-end iplik, ring ve uneven iplik ve kot kumaş üretimi yapmak amacıyla 1987 yılında kurulmuştur. Çalık Denim'in Mersin Serbest Bölge'de ithalat ve ihracat işlerini yürütmek amacıyla kurmuş olduğu bir şubesi bulunmaktadır.

Çalık Denim Tekstil'in tescilli adresi aşağıdaki gibidir:

Keresteciler Sitesi Fatih Caddesi
Ladin Sokak No:17
34169 Merter- İstanbul/Türkiye.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un çalışan sayısı 2.303'tür (31 Aralık 2022: 1.874).

Grup'un ana ortağı ve esas kontrolü elinde tutan taraf, Çalık Holding Anonim Şirketi'dir.

Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'e ait 3 adet (31 Aralık 2022: 2) bağlı ortaklık ("Bağlı Ortaklıklar") ve 2 adet (31 Aralık 2022: 2) iştirak ("İştirak") bulunmaktadır. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklıklar ve iştiraki ile bunların bulundukları ülkeler, faaliyetleri, faaliyet alanları ve ortaklık oranları aşağıdaki gibidir:

Şirket adı	Ortaklık yapısı	Ülke	Pay oranı %	
			2023	2022
Malatya Boya Emprime Fabrikaları A.Ş.	Bağlı Ortaklık	Türkiye	100,00	100,00
Çalık Denim B.V	Bağlı Ortaklık	Hollanda	100,00	100,00
Yeni Malatya Gayrimenkul Tekstil San. Tic. A.Ş. (*)	Bağlı Ortaklık	Türkiye	100,00	-
Çalık Alexandria For Readymade Garments	İştirak	Mısır	47,00	47,00
Gap Türkmen-Türkmenbaşı Jeans Kompleksi	İştirak	Türkmenistan	34,80	34,80

(*) 2023 yılında kurulmuştur.

Çalık Alexandria For Readymade Garments ("Çalık Alexandria")

Çalık Alexandria, 2006 yılında Mısır'da kurulmuş olup, iplik, dokuma ve hazır giyim üretim ve pazarlaması konularında faaliyet göstermektedir. Grup, tekstil sektöründe faaliyetleri sınırlı olarak devam eden Çalık Alexandria ile ilgili varlık ve yükümlülüklerini 2023 ve 2022 yıllarında Çalık Alexandria'yı özkaynak metoduyla değerlenen yatırımlar olarak muhasebeleştirmiştir.

Gap Türkmen -Türkmenbaşı Jeans Kompleksi ("TJK")

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

Çalık Denim B.V

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

Malatya Boya Emprime Fabrikaları A.Ş. ("Malatya Boya")

Malatya Boya Emprime Fabrikaları A.Ş. 9 Temmuz 1997 tarihinde Malatya Türkiye'de kurulmuş bir anonim şirkettir. Malatya Boya kumaş boyama ve kasar ağartma faaliyetinde bulunmaktadır. Malatya Boya 31 Ağustos 2018 tarihinde Grup'un Anateks Grubu'ndan olan alacaklarına karşılık olarak Grup'a devredilmiştir. Malatya Boya, 12 Aralık 2023 tarihinde alınan karar dolayısıyla 31.12.2023 tarihinden itibaren olmak üzere Şirket'in mali durumunun gözden geçirilmesi neticesinde Şirket Yönetim Kurul'unca Şirket'in faaliyetlerinin sürdürülmesinin zorlaşması dolayısıyla örme ve boyahane başta olmak üzere Şirket'in üretim süreçlerinin durdurulması kararı alınmıştır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler (devamı)

Yeni Malatya Gayrimenkul Tekstil San. Tic. A.Ş. ("Yeni Malatya")

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.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar ise, Grup'un kanuni kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Grup'un durumunu TFRS'ye uygun sunmak amacıyla TL'nin satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilen yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

(b) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

İşletmenin Sürekliliği

Konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliğine göre hazırlanmıştır.

(c) İşlevsel ve raporlama para birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Aksi belirtilmedikçe TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler en yakın bin TL'ye yuvarlanmıştır.

Yurtdışı iştiraklerin geçerli para birimi aşağıdaki gibidir.

İşlevsel Para Birimi	
Gap Türkmen-Türkmenbaşı Jeans Kompleksi	ABD Doları
Çalık Alexandria For Readymade Garments	ABD Doları
Yurtdışı bağlı ortaklıkların geçerli para birimleri ise aşağıdaki gibidir:	
İşlevsel Para Birimi	
Çalık Denim B.V.	Avro

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal tablolara ilişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(d) TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK Tebliğ hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Finansal tabloların onaylanması:

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 20 Mayıs 2024 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

(e) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem konsolide finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

(f) Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

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.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal yatırımlar ve yeniden değerlendirilmiş tutarları ile ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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 edilmiştir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(f) Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

İşletme 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 aştığı 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.

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.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal tablolara ilişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(f) Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

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 düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliğinden elde edilmiştir.

(g) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

2.1. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı veya bir kısmına karşılık ayrılır.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Ticari 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 indirimi muhasebeleştirmektedir.

Grup, gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen borçlanma araçları için, düşük kredi riski basitleştirilmiş yaklaşımını uygulamaktadır. Her raporlama tarihinde, Grup, borçlanma aracının, aşırı maliyet veya çaba göstermeden kullanılabilecek tüm makul ve desteklenebilir bilgileri kullanarak düşük kredi riskine sahip olup olmadığını değerlendirmektedir. Ayrıca, Grup, sözleşmeye bağlı ödemelerin vadesi 30 günden fazla olduğunda kredi riskinde önemli bir artış olduğunu varsaymaktadır.

Dava karşılığı

Not 23'te açıklandığı üzere, Grup yönetimi, rapor tarihi itibarıyla dava süreci hala belirsiz ve kaynak çıkışı olasılığı olan davaları için 8.325 TL (31 Aralık 2022: 10.927 TL) tutarında karşılık ayırmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer ölçümü

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup ile ilişkisi bulunmayan bir gayrimenkul değerleme şirketi tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Uluslararası Değerleme Standartları'na göre yapılan değerleme raporlarında hesaplanan gerçeğe uygun değer, gelir indirgeme yöntemleriyle tespit edilmiş olup bu hesaplamalarda çeşitli tahmin ve varsayımlar kullanılmaktadır. Bu tahmin ve varsayımlarda gelecekte ortaya çıkabilecek değişiklikler Grup'un konsolide finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(g) Önemli muhasebe değerlendirmesi, tahmin ve varsayımlar (devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer ölçümü (devamı)

Gelecek dönemdeki finansal tablolarında önemli bir düzeltme yapılması riskini içeren tahminler ve varsayımlarla ilgili belirsizliklere ait bilgilerin diğerleri aşağıdaki dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 3, 13 ve 14 – Maddi duran varlıkların ve diğer maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
- Dipnot 12 – Stok değer düşüklüğü
- Dipnot 17 – Ertelenmiş vergi varlığı
- Dipnot 24 – Taahhütler, koşullu varlık ve borçlar
- Dipnot 25 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

(h) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler kıdem tazminatı hesaplamasında kullanılan kıdem tavanının değiştirilmesi dışında, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminler tutarlıdır.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibariyle 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 ayrımı 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 Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal tablolara ilişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

Ağustos 2021'de KGG, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

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

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

Eylül 2023'te KGG, 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, değişikle 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) Yayımlanan 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

KGG, 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 Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart 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 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.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal tablolara ilişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri (devamı)

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

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.

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

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.

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

Aşağıda açıklanan muhasebe politikaları, ilişikteki konsolide finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ve Grup'un tüm şirketleri tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

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

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolidasyon ilkeleri

Konsolide finansal tablolar, Grup ve Grup'un bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması,
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması,
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal tablolara ilişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Konsolidasyon ilkeleri (devamı)

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler (devamı)

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Grup'un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

Grup'un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları,
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar,
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Konsolidasyon ilkeleri (devamı)

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler (devamı)

Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Grup'un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

Yabancı para

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihinde geçerli olan kurlar esas alınarak TL'ye çevrilmiştir. Bilanço hesaplarında yabancı para cinsinden ifade edilen parasal varlık ve borçlar ise bilanço tarihindeki kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucu, ortaya çıkan kur farkları ilgili gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Belirtilen sene sonlarında, Grup tarafından kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Avro / TL	32,5739	19,9349
ABD Doları / TL	29,4382	18,6983

Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal tablolara ilişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır. Dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

3 Önemli muhasebe politikaları

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Grup finansal varlıkları ile ilgili sınıflandırma işlemini ilgili varlıkların edinilmesi sırasında yapmakta olup düzenli bir şekilde gözden geçirmektedir.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar (borçlanma araçları)

Grup, aşağıdaki koşullardan her ikisi yerine getirildiğinde, finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçmektedir:

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar etkin faiz yöntemi (EFY) ile ölçülür ve değer düşüklüğüne uğrar. Varlıklar 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, ticari alacaklar ile iştiraklere verilen kredileri ve diğer uzun vadeli finansal varlıklar içerisinde olan bir direktöre verilen borcu içerir.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar (borçlanma araçları)

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.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için, faiz gelirleri, kur değerlemeleri ve değer düşüklüğü zararları veya iptalleri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir ve itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal varlıklar ile aynı şekilde hesaplanır. Kalan gerçeğe uygun değer değişiklikleri diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilir. Finansal durum tablosu dışı bırakıldığında, diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen kümülatif gerçeğe uygun değer değişikliği kar veya zarara aktarılmaktadır.

Grup'un, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, diğer uzun vadeli finansal varlıklar kapsamında bulunan borsaya kote araçlara yapılan yatırımları içerir.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak tanımlanan varlıklar (özkaynak araçları)

İlk kayda alımdan sonra Grup, özkaynak yatırımlarını, TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum altında özkaynakların tanımını karşıladığında ve alım satım amaçlı tutulmadıkça, gerçeğe uygun değerinden belirlenen özkaynağa dayalı finansal araçlar olarak sınıflandırmayı geri dönülmez şekilde seçebilir. Sınıflandırma, araç bazında belirlenmektedir.

Bu finansal varlıklar üzerindeki kazanç ve kayıplar hiçbir zaman kar veya zarara kaydedilmemektedir. Temettüler, finansal varlığın maliyetinin bir kısmının geri kazanımı olarak elde edilen tutar haricinde, ödeme hakkı tesis edildiği zaman kar veya zarar tablosunda diğer gelirler olarak muhasebeleştirilir. Geri kazanım olarak elde edilen tutar diğer kapsamlı gelirde kaydedilir. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak tanımlanan özkaynak araçları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabi değildir.

Grup, bu kategoride borsaya kote olmayan sermaye yatırımlarını geri alınmaz bir şekilde sınıflandırmayı seçmiştir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklar, bilançoya, ilk kayda alımları ve kayda alınmalarını takip eden dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. Yapılan değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile gösterilmiştir. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Bu kategori, Grup'un diğer kapsamlı gelir üzerinden gerçeğe uygun değerden geri dönüşü olmayan bir şekilde sınıflandırmamış olduğu türev araçları ve borsaya kayıtlı yatırımları içermektedir. Ödenmiş sermaye yatırımları üzerinden elde edilen temettüler, ödeme hakkı tesis edildiği zaman kar veya zarar tablosunda diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

İlk muhasebeleştirme ve ölçüm

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

Tüm finansal yükümlülükler başlangıçta gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir ve krediler ve borçlar söz konusu olduğunda doğrudan işlem maliyetlerinden netleştirilir.

Grup'un finansal yükümlülükleri arasında ticari ve diğer borçlar yanı sıra banka kredileri dahil krediler ve borçlanmalar bulunmaktadır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal tablolara ilişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Yurtdışındaki net yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma işlemleri

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıklarında bulunan net yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kazanç veya kaybın etkin olduğu tespit edilen kısmı doğrudan özkaynaklarda, etkin olmayan kısmı ise konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

İlgili finansal riskten korunma işleminin etkin olan kısmıyla ilgili olan ve doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilmiş bulunan finansal riskten korunma aracına ilişkin kazanç ya da kayıp, yurtdışındaki işletmenin elden çıkarılması sırasında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlardan çıkartılması

Finansal varlıklar

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 nakit akımı sağlama hakkının sona ermesi veya Grup'un, finansal varlıktan nakit akımı sağlama hakkına sahip olmasına rağmen, elde ettiği meblağın tümünü, ertelemeksizin, üçüncü şahıslara ödeme yükümlülüğü doğuran bir düzenleme yapması; finansal varlıktan nakit akımı sağlama hakkının transfer edilmesi ve varlıktan doğan risk ve getirilerin büyük ölçüde devredilmesi veya nakit akımı sağlama hakkının veya varlıktan doğan risk ve getirilerin büyük ölçüde devredilmemiş olmasına karşın varlığın kontrolünün devredilmesidir.

Grup, finansal varlıktan nakit akımı sağlama hakkını transfer ettiği ancak varlıktan doğan risk ve getirileri büyük ölçüde elinde tuttuğu ve varlığın kontrolünü transfer etmediği durumlarda, söz konusu varlık Grup'un bu varlıkla devam eden ilişkisi ölçüsünde kayıtlarda tutulur. Transfer edilen varlıkla devam eden ilişki varlık için verilmiş teminatlar şeklindeyse, varlık kayıtlı değeri ile Grup'un ödemesi gereken azami bedelden düşük olanı ile ölçülür.

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır. Var olan bir borcun aynı borç veren tarafından tümüyle farklı şartlar altında yeni bir yükümlülükle değiştirilmesi ya da süregelen yükümlülüğün şartlarının büyük ölçüde değiştirilmesi durumlarında, ilk yükümlülük kayıtlardan çıkartılır ve yeni yükümlülük kayıtlara alınır. İki yükümlülük arasındaki fark ise kar ya da zarar olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar başlangıç olarak maliyet değerinden kaydedilmekte ve 31 Aralık 2004 tarihine kadar, satın alma senesine ait uygun enflasyon düzeltme katsayısı ile çevrilmek suretiyle yeniden düzenlenmiş maliyet değerleri üzerinden taşınmaktadır. Maddi duran varlıklar, maliyet değerinden birikmiş amortisman düşüldükten ve eğer var ise, değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonraki net değerleri ile gösterilmiştir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan duran varlık ve maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Amortisman maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri dikkate alınarak normal (doğrusal) amortisman yöntemine göre kıst bazında hesaplanmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömür
Binalar	10- 50 yıl
Yer altı- yerüstü düzenleri	6 – 25 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	4 – 25 yıl
Taşıtlar	4 – 25 yıl
Mobilya ve demirbaşlar	5 – 17 yıl
Özel maliyetler	4 – 50 yıl

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak uygulanan amortisman yöntemi ve süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve maddi duran varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları

Kullanım hakları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal tablolara ilişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

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 yenilenmiş 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.

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 yönteme göre gider olarak kaydedilir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortismanında doğrusal amortisman yöntemi kullanılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ortalama amortisman süresi 50 yıldır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal tablolara ilişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Tanımlanan katkı planları:

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup’un bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Hasılat

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetleri müşterisine devrederek, edim yükümlülüğünü yerine getirdikçe muhasebeleştirilir. Mal satışında, varlığın kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde varlık devredilmiş olur ve hasılat muhasebeleştirilir. Bu genellikle, varlık müşteriye teslim edildiğinde gerçekleşir. Ancak, Grup için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturulmadığı ve Grup’un o güne kadar tamamlanan edime karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunduğu durumlarda, Grup malın kontrolünü zamana yayılı olarak devreder ve hasılatı zaman yayılı olarak, üretim gerçekleştikçe, kaydeder.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grup’un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Hasılat (devamı)

Grup, sözleşmenin başlangıcında, bedel tahsis edilmesi gereken farklı edim yükümlülükleri olup olmadığını değerlendirir. Grup'un müşteri sözleşmelerinde tespit edilen önemli bir hizmet bileşeni bulunmamaktadır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Gelir vergisi

Vergi gideri / (geliri) dönem net kar veya zararının belirlenmesinde kullanılan, cari ve ertelenmiş vergiyi içeren toplam tutardır. Grup Türkiye, Hollanda, Mısır ve Türkmenistan'da vergi mükellefidir. Nihai vergi rakamı ile başlangıçta kaydedilen rakam arasında farklılık olduğu takdirde, bu fark ilgili dönemdeki gelir vergisi ve ertelenmiş vergi karşılığını etkiler.

Cari yıl vergisi

Cari ve daha önceki yıllar ile ilgili vergi varlık ya da borçları vergi otoritelerinden ileride geri alınması ya da vergi otoritelerine ödenmesi beklenen tutarlar üzerinden yansıtılır. Hesaplama kullanılan vergi oranları ve vergi kanunları bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan vergi oranları ve vergi kanunlarıdır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş gelir vergisi, bilanço yükümlülüğü metodu kullanılarak, bilanço tarihinde aktif veya pasiflerin vergi mevzuatına göre hesaplanmış tutarları ile TFRS'ye uygun olarak taşıdıkları değer arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü tüm vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi alacağı, tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan vergi alacakları ve vergi zararları üzerinden, söz konusu indirilebilir geçici farkların ve taşınan kullanılmayan vergi alacakları ve zararlarının ileride vergilendirilebilir gelirlerden düşülebileceği öngörülüyorsa kayıtlara yansıtılır.

Ertelenmiş vergi alacaklarının taşınan değeri her bilanço tarihinde incelenmekte ve yönetimin yorumu doğrultusunda, ileride vergilendirilebilecek gelirlerin oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda karşılık ayrılmaktadır. Finansal tablolara yansıtılmayan ertelenmiş vergi alacakları her bilanço tarihinde incelenmekte ve ileride vergilendirilebilecek gelirlerin oluşmasının mümkün olduğu durumlarda finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü ilgili aktifin gerçekleştiği veya yükümlülüğün ifa edileceği zamanlarda geçerli olacağı tahmin edilen etkin vergi oranı üzerinden veya bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları (ve vergi kanunları) baz alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi alacağı ya da yükümlülüğü, ancak ve ancak cari yıl vergi varlıklarının cari yıl vergi yükümlülüklerinden netlenmesine dair yasal bir yaptırım olması veya ertelenmiş verginin aynı vergilendirilebilir kurum veya vergi otoritesiyle ilişkili olması durumunda netlenebilir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal tablolara ilişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- (i) işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Nakit akım raporlaması

Konsolide nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine göre sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un mal satışı faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları 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.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Nakit akım raporlaması (devamı)

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Grup, fatura alacaklarının bir kısmını faktöring yoluyla tahsil etmektedir. Faktöring işlemine konu olan alacaklar, Grup'un tahsilat riski devam ettiği için konsolide finansal tablolarda ticari alacaklar hesabında taşınmaya devam etmekte, bu alacaklar karşılığında faktöring şirketinden alınan avans, konsolide finansal tablolarda "Borçlanmalar" hesabı altında faktöring işlemlerinden borçlar olarak gösterilmektedir.

Satış amaçlı elde tutulan varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Durdurulan faaliyet, bir işletmenin koordine edilmiş bir plan çerçevesinde elden çıkarılması planlanan veya satış amaçlı elde tutulan ana iş kolu / faaliyetlerinin coğrafi bölümünü ifade etmektedir.

Durdurulan faaliyetleri oluşturan varlık veya varlık gruplarının elden çıkarılması sırasında konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi öncesi kar veya zarar ve durdurulan faaliyetlerin vergi sonrası karı veya zararının detayları dipnotlarda açıklanır. Ayrıca, durdurulan faaliyetlerin işletme, yatırım ve finansman faaliyetleriyle ilişkilendirilen net nakit akışları ilgili dipnotta belirtilir.

Duran varlık grupları, kullanılması suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanılacağı durumlarda, satış amaçlı elde tutulan duran varlık grupları olarak sınıflandırılır. Bu varlıklarla doğrudan ilişkilendirilen yükümlülükler ise benzer şekilde gruplanır.

Satış amaçlı olarak sınıflandırma kriterini karşılayan duran varlıklar veya varlık grupları gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülmesi ile bulunan değer ile taşınan değer düşük olanı ile ölçülür. Bu varlıklar üzerinden amortisman ayrılmaz.

4 Üst düzey yöneticilere ödenen menfaatler

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait genel yönetim giderleri içinde bulunan üst düzey personele sağlanan faydalara ilişkin giderler konsolide bazda 30.715 TL'dir (1 Ocak- 31 Aralık 2022: 27.804 TL).

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal tablolara ilişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

5 Hasılat ve satışların maliyeti

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda, hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Hasılat	4.582.198	7.218.118
Yurtiçi hasılat	3.421.249	5.589.504
Yurtdışı hasılat	1.227.028	1.726.504
Satış indirimleri (-)	(81.320)	(109.095)
Diğer gelirler	15.241	11.205
Satışların maliyeti (-)	(3.689.380)	(5.469.253)
Brüt kar	892.818	1.748.865

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
İlk madde, malzeme ve ticari mal stoklarındaki değişim	1.951.088	3.288.260
Elektrik, yakıt ve su giderleri	656.391	975.464
İşçilik ve personel giderleri	617.352	696.410
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	300.538	305.297
Taşeron giderleri	85.139	64.136
Sigorta giderleri	29.341	23.954
Bakım ve onarım giderleri	16.990	45.496
Nakliye ve nakil vasıta giderleri	2.789	3.480
Danışmanlık giderleri	2.069	4.572
Seyahat ve konaklama giderleri	1.744	1.768
Kira giderleri	889	5.200
Diğer	25.050	55.216
Toplam	3.689.380	5.469.253

6 Faaliyet giderleri ve Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Faaliyet giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	322.387	428.433
Genel yönetim giderleri	306.948	270.080
Araştırma ve geliştirme giderleri	159.136	157.854
Toplam	788.471	856.367

Genel yönetim giderleri

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda, genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Genel yönetim giderleri		
İşçilik ve personel giderleri	140.064	112.973
Çalık Holding A.Ş. giderlerine katılım payı	90.152	71.933
Danışmanlık giderleri	16.061	19.655
Taşeron giderleri	11.776	9.282
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	10.893	14.720
Bilgi teknolojileri giderleri	4.696	7.532
Temsil ve ağırlama giderleri	6.961	5.278
Seyahat ve konaklama giderleri	4.658	6.159
Vergi, resim ve harçlar	3.759	3.770
Sigorta giderleri	3.457	4.015
Bakım ve onarım giderleri	2.823	2.759
Diğer	11.648	12.004
Toplam	306.948	270.080

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

6 Faaliyet giderleri ve Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler (devamı)

Faaliyet giderleri (devamı)

Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda, satış, pazarlama ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri		
İşçilik ve personel giderleri	86.341	92.275
Nakliye ve nakil vasıta giderleri	60.871	66.741
Numune giderleri	42.581	48.972
Danışmanlık giderleri	32.056	39.682
Komisyon giderleri	26.103	69.382
Seyahat ve konaklama giderleri	19.849	26.489
Reklam ve promosyon giderleri	16.942	41.925
Taşeron giderleri	8.638	7.209
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	8.205	10.999
Sigorta giderleri	6.328	6.048
Kira giderleri	6.220	5.619
Diğer	8.253	13.092
Toplam	322.387	428.433

Araştırma ve geliştirme giderleri

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda, araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	80.931	85.496
İşçilik ve personel giderleri	35.416	28.167
Danışmanlık giderleri	4.194	13.127
Numune giderleri	3.988	12.928
Seyahat ve konaklama giderleri	3.966	5.084
Nakliye ve nakil vasıta giderleri	2.104	4.259
Sigorta giderleri	1.219	788
Temsil ve ağırlama giderleri	1.027	1.028
Diğer	26.291	6.977
Toplam	159.136	157.854

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal tablolara ilişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

6 Faaliyet giderleri ve Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler (devamı)

Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda, çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
İlk madde, malzeme ve ticari mal stoklarındaki değişim	1.951.088	3.288.260
İşçilik ve personel giderleri	879.173	929.825
Elektrik, yakıt ve su giderleri	656.391	975.464
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	400.567	416.512
Taşeron giderleri	105.553	80.627
Çalık Holding A.Ş. giderlerine katılım payı	90.152	71.933
Nakliye ve nakil vasıta giderleri	65.764	74.480
Danışmanlık giderleri	54.380	77.036
Numune giderleri	46.569	61.900
Sigorta giderleri	40.345	34.805
Seyahat ve konaklama giderleri	30.217	39.500
Komisyon giderleri	26.103	69.382
Bakım ve onarım giderleri	19.813	48.255
Reklam ve promosyon giderleri	16.942	41.925
Vergi, resim ve harçlar	3.759	3.770
Bilgi teknolojileri giderleri	4.696	7.532
Temsil ve ağırlama giderleri	7.988	6.306
Kira giderleri	7.109	10.819
Diğer	71.242	87.289
Toplam	4.477.851	6.325.620

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda, personel giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
İşçilik ve personel giderleri		
Ücret ve maaşlar	538.055	581.898
Zorunlu sosyal güvenlik primleri ve yardımlar	121.217	96.072
Kıdem tazminatı gideri	103.224	115.740
Prim ve ikramiyeler	96.891	127.410
İzin karşılıkları	8.184	1.484
Diğer personel giderleri	11.602	7.221
Toplam	879.173	929.825

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda, amortisman ve itfa payı giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Amortisman ve itfa payı giderleri		
Satışların maliyeti	300.538	305.297
Araştırma ve geliştirme giderleri	80.931	85.496
Genel yönetim giderleri	10.893	14.720
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	8.205	10.999
Toplam	400.567	416.512

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

6 Faaliyet giderleri ve Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler (devamı)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri, net	501.089	528.459
Turquality gelirleri	59	4.950
Kira gelirleri	4.968	6.125
Reklamasyon gelirleri	3.883	3.498
Konusu kalmayan karşılıklar	1.781	247
Diğer esas faaliyetlerden gelirler	21.036	12.689
Toplam	532.816	555.968

Esas faaliyetlerden diğer giderler

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan vade farkı gideri	29.401	6.852
Bağış giderleri	8.532	5.143
Dava karşılığı gideri (Dipnot 23)	4.617	-
Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri (Dipnot 15)	1.693	1.892
İşçi davaları gideri (**)	-	8.287
Diğer esas faaliyetlerden giderler	11.214	8.472
Toplam	55.457	30.646

(**) 7326 yapılandırma kapsamında işçi davalarına ilişkin ödenen SGK prim tutarından oluşmaktadır.

7 Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Temettü gelirleri	1.301	158
Maddi duran varlık satış karları	723	311
Türev finansal araçlar satış karları	326	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul gerçeğe uygun değer artışı (Dipnot 14)	-	122.336
Kur korumalı mevduat gerçeğe uygun değer farkı	-	794
Toplam	2.350	123.599

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Yatırım amaçlı gayrimenkul gerçeğe uygun değer azalışı (Dipnot 14)	47.105	-
Maddi duran varlık satış zararı	34.981	9
Yatırım faaliyetleri kur farkı giderleri	542	-
Türev araç zararları	-	537
Toplam	82.628	546

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal tablolara ilişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

8 Finansman gelirleri ve giderleri

Finansman gelirleri

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Faiz ve vade farkı gelirleri	11.888	20.291
Toplam	11.888	20.291

Finansman giderleri

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Kredi ve finansman kur farkı giderleri	868.354	413.072
Borçlanma faiz giderleri	610.605	748.476
Banka komisyon giderleri	50.551	73.222
Teminat mektubu giderleri	11.938	19.787
İlişkili taraflara vade farkı giderleri	6.177	69.860
İlişkili olmayan taraflara vade farkı giderleri	334	53.779
Diğer finansman giderleri	20.856	18.325
Toplam	1.568.815	1.396.521

9 Nakit ve nakit benzerleri

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	128	182
Bankalar	159.580	247.501
-Vadeli mevduat	46	-
-Vadesiz mevduat	159.534	247.501
Nakit ve nakit benzerleri	159.708	247.683

Grup'un finansal varlıkları için kredi kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 27'de belirtilmiştir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un nakit ve nakit benzerleri üzerinde bloke bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 – Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatlarının detayı sırasıyla 124.995 TL, 125 ABD doları, 948 Avro'dur (31 Aralık 2022 - 101.743 TL, 33.061 ABD doları, 15,515 Avro).

10 Finansal yatırımlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	-	16.368
Gerçeğe uygun değer farkı kar diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	10.173	10.173
	10.173	26.541

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

10 Finansal yatırımlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Kısa vadeli finansal varlıklar kur korumalı mevduatlardan oluşmakta olup, gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat (*)	-	16.368
	-	16.368

(*) Grup'un 31 Aralık 2022 tarihindeki 90 gün vadeli Kur korumalı mevduat hesapları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir. Grup, 300 ABD Doları ve 200 Avro tutarındaki döviz mevduat hesabını "Kur Korumalı TL Vadeli Mevduat Hesapları"na dönüştürmüştür. Grup, Kur Korumalı Mevduat hesaplarının defter değeri olan 9.452 ile gerçeğe uygun değeri olan 9.934 TL arasındaki 482 TL tutarındaki farkı, yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirmiştir.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı kar diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hisse senetleri		
-Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen	10.173	10.173
	10.173	10.173

Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı (%)	Değer	Pay Oranı (%)	Değer
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	0,30	6.925	0,30	6.925
300K Teknoloji A.Ş.	0,33	2.771	0,33	2.771
Malatya Teknokent Teknoloji Gelişme Bölgesi A.Ş.	5,00	288	5,00	288
Çalık Enerji Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,20	157	0,20	157
Diğer	-	32	-	32
		10.173		10.173

31 Aralık tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait, finansal yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	10.173	12.158
Alımlar	-	2.771
Gerçeğe uygun değer değişim kar/(zararı)	-	(4.756)
31 Aralık bakiyesi	10.173	10.173

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal tablolara ilişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

11 Stoklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	1.175.499	1.089.480
Yarı mamuller	415.908	446.665
Mamuller	859.805	852.136
Ticari mallar	1.095	5.135
Diğer stoklar	27.958	26.811
	2.480.265	2.420.227
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(6.478)	(26.970)
Toplam stoklar	2.473.787	2.393.257

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı 97.982 Avro'dur (31 Aralık 2022: 2.445.161 TL).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış bakiyesi	26.970	22.372
Dönem içinde ayrılan karşılık/(iptali)	(20.492)	4.598
Kapanış bakiyesi	6.478	26.970

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yılda, Grup'un stok değer düşüklüğü politikalarına göre hareket görmeyen stoklar ve net gerçekleştirilir değer hesaplamalarına göre stoklarla ilgili 6.478 TL (31 Aralık 2022: 26.970 TL) tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

12 Maddi duran varlıklar

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Arsa, yeraltı ve düzenler ve binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Mobilya ve demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet değeri								
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	2.430.757	4.852.223	38.505	309.979	4.444	117.649	26.448	7.780.005
İlaveler	-	1.398	-	6.115	-	197.488	-	205.001
Transferler	10.859	25.395	-	2.969	-	(39.223)	-	0
Çıkışlar	(420.027)	(320)	(3.542)	(3.702)	-	-	(131)	(427.722)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	2.021.589	4.878.696	34.963	315.361	4.444	275.914	26.317	7.557.284
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(746.365)	(3.097.596)	(31.382)	(227.660)	(3.797)	-	(16.312)	(4.123.112)
Cari yıl amortismanı	(63.666)	(296.517)	(3.561)	(25.641)	(184)	-	(5.007)	(394.576)
Çıkışlar	69.930	320	3.534	136	-	-	131	74.051
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(740.101)	(3.393.793)	(31.409)	(253.165)	(3.981)	-	(21.188)	(4.443.637)
Net kayıtlı değerleri								
1 Ocak 2023	1.684.392	1.754.627	7.123	82.319	647	117.649	10.136	3.656.893
31 Aralık 2023	1.281.488	1.484.903	3.554	62.196	463	275.914	5.129	3.113.647

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 466.426 Avro ve 10.000 ABD Doları'dır (31 Aralık 2022: 6.019.981 TL).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Yapılmakta olan yatırımlar, Şirket'in üretim kapasitesini artırma kapsamında yapmakta olduğu ek üretim binası ile tesis, makine ve teçhizat yatırımlarından oluşmaktadır.

İtfa ve amortisman giderlerinin fonksiyonlara göre dağılımı 6 numaralı dipnotta belirtilmiştir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla aktifleşen finansman gideri bulunmamaktadır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

12 Maddi duran varlıklar (devamı)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Arsa, yeraltı ve yerüstü düzenler ve binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Mobilya ve demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet değeri								
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	2.422.612	4.836.876	38.389	305.516	4.444	151.312	22.617	7.781.766
İlaveler	2.131	4.935	193	6.560	-	26.494	3.831	44.144
Transferler	6.014	50.538	-	3.605	-	-60.157	-	0
Çıkışlar	-	(40.126)	(77)	(5.702)	-	-	-	(45.905)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	2.430.757	4.852.223	38.505	309.979	4.444	117.649	26.448	7.780.005
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(689.520)	(2.787.952)	(26.913)	(203.436)	(3.614)	-	(12.459)	(3.723.894)
Cari yıl amortismanı	(56.845)	(312.102)	(4.546)	(25.010)	(183)	-	(3.853)	(402.539)
Çıkışlar	-	2.458	77	786	-	-	-	3.321
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(746.365)	(3.097.596)	(31.382)	(227.660)	(3.797)	0	(16.312)	(4.123.112)
Net kayıtlı değerleri								
1 Ocak 2022	1.733.092	2.048.924	11.476	102.080	830	151.312	10.158	4.057.872
31 Aralık 2022	1.684.392	1.754.627	7.123	82.319	647	117.649	10.136	3.656.893

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 6.019.981 TL'dir (31 Aralık 2021: 4.064.277 TL).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Yapılmakta olan yatırımlar, Şirket'in üretim kapasitesini artırma kapsamında yapmakta olduğu ek üretim binası ile tesis, makine ve teçhizat yatırımlarından oluşmaktadır.

İtfa ve amortisman giderlerinin fonksiyonlara göre dağılımı 6 numaralı dipnotta belirtilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla aktifleşen finansman gideri bulunmamaktadır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

13 Maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Haklar	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	29.887	57.766	87.653
İlaveler	-	2.837	2.837
Çıkışlar	(108)	-	(108)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	29.779	60.603	90.382
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(19.456)	(57.121)	(76.577)
İlaveler	(449)	-	(449)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(19.905)	(57.121)	(77.026)
Net kayıtlı değeri			
1 Ocak 2023	10.431	645	11.076
31 Aralık 2023	9.874	3.482	13.356

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Haklar	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	26.700	57.022	83.722
İlaveler	3.187	744	3.931
Çıkışlar	-	-	0
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	29.887	57.766	87.653
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(18.368)	(56.387)	(74.755)
İlaveler	(1.088)	(734)	(1.822)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(19.456)	(57.121)	(76.577)
Net kayıtlı değeri			
1 Ocak 2022	8.332	635	8.967
31 Aralık 2022	10.431	645	11.076

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar üzerinde herhangi bir rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla işletme içinde oluşturulan maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıkları hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

Kullanım hakkı varlıkları			
	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022	4.927	6.520	11.447
İlaveler	3.262	14.999	18.261
Dönem amortismanı	(2.233)	(9.919)	(12.152)
31 Aralık 2022	5.956	11.600	17.556
1 Ocak 2023	5.956	11.600	17.556
Çıkışlar	-	(4.383)	(4.383)
Dönem amortismanı	-	(5.543)	(5.543)
31 Aralık 2023	5.956	1.674	7.630

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

14 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yatırım amaçlı gayrimenkuller (*)	115.246	225.514
Toplam	115.246	225.514

(*) 31 Aralık 2023 itibarıyla, Anateks Anadolu Tekstil Fabrikası AŞ'den alacağa istinaden alınan yatırım amaçlı gayrimenkullerdir. 31 Aralık 2023 itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 100.000 TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 100.000 TL).

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıla ait yatırım amaçlı gayrimenkul hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	225.514	103.178
Gerçeğe uygun değer değişimi (Dipnot 7)	(47.105)	122.336
Çıkışlar	(63.163)	-
31 Aralık	115.246	225.514

15 Ticari alacaklar ve borçlar

15.1 Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.446.866	1.606.449
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 27)	68.575	61.776
	1.515.441	1.668.225

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ortalama ticari alacaklarını tahsil etme süresi 120 gündür (31 Aralık 2022: 90 gündür).

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	1.091.918	1.020.629
Alınan çekler	423.523	647.596
Şüpheli ticari alacaklar	13.773	7.716
Ara toplam	1.529.214	1.675.941
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(13.773)	(7.716)
Toplam	1.515.441	1.668.225

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	145.233	154.902
3 ila 6 ay arası	29.116	4.113
	174.349	159.015

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	7.716	18.212
Dönem içinde ayrılan/(iptal) edilen karşılık	(59)	(4.950)
Parasal kazanç/(kayıp)	6.116	(5.546)
31 Aralık	13.773	7.716

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

15 Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

15.2 Kısa vadeli ticari borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	432.925	397.006
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27)	205.754	15.954
	638.679	412.960

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlar için ortalama ödeme vadesi 57 gündür (31 Aralık 2022: 47 gündür).

16 Gelir vergisi

Türkiye

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2023 yılı için uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'tir (31 Aralık 2022: %23).

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Mısır Arap Cumhuriyeti

Grup'un Mısır'daki üretim tesisleri serbest bölgede kurulu olması sebebiyle kurumlar vergisine tabi değildir.

Hollanda

Kurumlar vergisi oranı yıllık vergilendirilebilir gelir 200.000 Avro ve altında olması durumunda %20 üzerinde olması durumunda %25 olarak uygulanmaktadır. 2022 yılı için 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. Şirketler karlarını şirket ortaklarına dağıtılabilmektedir ve dağıtılan kar üzerinden %15 oranında vergi uygulanmaktadır.

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

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

16 Gelir vergisi (devamı)

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. 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. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye tahsis edilmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır. Dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Bölgesel teşvik uygulamaları

Grup’un 1.Organize Sanayi Bölgesi içerisinde yer alacak yatırım kararı doğrultusunda Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü’ne yapmış olduğu Yatırım Teşvik Belgesi müracaatı onaylanmış ve Büyük Ölçekli Yatırımlar kapsamında başlangıç tarihi 1 Aralık 2011 tarihli 103656 no’lu toplam 73.456 bin ABD Doları ve 41.811 TL tutarında, 1 Aralık 2011 tarihli 103629 no’lu toplam 19.640 bin ABD Doları ve 7.270 TL tutarında 24 Ocak 2012 tarihli 103496 no’lu 872 TL ve 193 bin ABD Doları yatırımları için Yatırım Teşvik Belgesi düzenlenmiştir. Bu teşvik belgelerine göre, yapılacak bir yatırımda, yatırım tutarının %55’i devlet tarafından karşılanacaktır. Devlet bu tutarı yatırımcıya nakit olarak ödeyerek karşılamayacak, bunun yerine bu yatırımdan elde edilecek kazançları düşük oranda (%20 yerine %2) vergileyerek gerçekleştirecektir. Vergi indirim oranı %90 olduğundan indirimli kurumlar vergisi $20 - (20 \times 90) = 2$ olacaktır. Buna göre, yapılan yatırımdan elde edilecek kazanç yatırımların %55’ine ulaşıncaya kadar indirimli oran uygulanacak, bu yolla devlet yatırımcıya vergi tasarrufu sağlamış olacaktır. Vazgeçilen vergi tutarı devlet katkı payına ulaştığında, standart kurumlar vergisi uygulanmaya başlanacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi uyarınca Hazine Müsteşarlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulacağı belirtilmiştir. Tebliğin 12. maddesinde ise işletmeye geçiş tarihi diğer yatırımlar için teşvik belgesinin tamamlama vizesinin yapıldığı tarih olarak belirtilmiştir.

22 Kasım 2017 tarihli C 133865 no’lu, 15.813 TL, 15.381 bin Avro tutarında, 22 Kasım 2017 tarihli B 133866 no’lu, 4.258 TL ve 17.027 bin Avro tutarında ve 11 Aralık 2017 tarihli C 134280 no’lu, 296.141 TL ve 53.502 bin Avro, 26 Mart 2020 tarihli 502804 no’lu, 6.541 TL ve 5.583 bin ABD Doları, 3 Nisan 2020 tarihli 502950 no’lu 42.211 TL ve 45.548 bin ABD Doları, 26 Nisan 2020 tarihli 503286 no’lu 14.224 TL ve 22.713 bin ABD Doları, 26 Şubat 2020 tarihli 509061 no’lu 3.904 TL’lik yatırım teşvik belgesi çıkartılmıştır. Söz konusu teşvik belgeleri kapsamında yatırım harcamaları devam etmektedir. Yeni alınan teşvik belgeleri için sağlanan yatırım katkı oranı %50, vergi indirimi %90’dır. İmalat sanayine yönelik olarak düzenlenen teşvik belgeleri kapsamında 2018, 2020 ve 2020 yıllarında yapılan harcamalar için vergi indirimi oranı %100 olarak uygulanacak olup, bu süreyi 5 yıla kadar uzatma yetkisi cumhurbaşkanına verilmiş bulunmaktadır. Aynı zamanda söz konusu dönemlerde yatırım katkı oranları 15 puan (devam eden yatırım teşvik belgeleri için) arttırılmıştır. Örneğin söz konusu teşvik belgesi yatırım katkı oranı %50 iken %70’e yükselmiştir. 31 Aralık 2023 itibarıyla devam eden teşvik belgeleri kapsamında yapılan harcama tutarı 1.350.631 TL’dir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

16 Gelir vergisi (devamı)

Bölgesel teşvik uygulamaları (devamı)

Grup'un bağlı ortaklıklarından Malatya Boya, 29 Haziran 2018 tarihli A 138154 no'lu, 2.602 TL, 6.362 bin ABD Doları ve 25 Ocak 2018 A 135098 no'lu, 19.421 TL ve 6.695 bin ABD Doları tutarında yatırım teşvik belgeleri çıkartmıştır. Yeni alınan teşvik belgeleri için sağlanan yatırım katkı oranı %50, vergi indirimi %90'dır. İmalat sanayine yönelik olarak düzenlenen teşvik belgeleri kapsamında 2020, 2021 ve 2022 yıllarında yapılan harcamalar için vergi indirimi oranı %100 olarak uygulanacak olup, bu süreyi 5 yıla kadar uzatma yetkisi cumhurbaşkanına verilmiş bulunmaktadır. Aynı zamanda söz konusu dönemlerde yatırım katkı oranları 15 puan (devam eden yatırım teşvik belgeleri için) arttırılmıştır. Örneğin söz konusu teşvik belgesi yatırım katkı oranı %55 iken %70'e yükselmiştir.

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in öngörülebilen gelecekte faydalanacağı 153.320 TL (31 Aralık 2022: 252.631 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda 99.310 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkân sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Şirket yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

Arge İndirimi

5746 sayılı Kanun 3/1 maddesi kapsamında, teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge merkezlerinde, kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anlaşmaları kapsamında uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, rekabet öncesi işbirliği projelerinde ve teknogirişim sermaye desteklerinden yararlananlarca gerçekleştirilen Ar-Ge ve yenilik harcamalarının tamamı ile 500 ve üzerinde tam zaman eşdeğer Ar-Ge personeli istihdam eden Ar-Ge merkezlerinde ayrıca o yıl yapılan Ar-Ge ve yenilik harcamasının bir önceki yıla göre artışının yarısı, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10' uncu maddesine göre kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılır.

31 Aralık 2023 ve 2022 yılları itibarıyla bu indirim kapsamında şirketin daha sonraki yıllarda kurumlar vergisinden indirebileceği tutar bulunmamaktadır.

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait vergi giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

Sürdürülen faaliyetler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	(39.513)
Ertelenmiş vergi geliri	(216.290)	743.711
Kar / zararda muhasebeleştirilen vergi (geliri)/gideri	(216.290)	704.198
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	11.466	24.366
Toplam vergi (geliri)/gideri	(204.824)	728.564

Cari dönem vergi varlığı	2023	2022
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	523	43.626
Cari dönem vergi varlığı	523	43.626

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

16 Gelir vergisi (devamı)

Etkin vergi oranının mutabakatı

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar/zarar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Tutar	%	Tutar	%
Raporlanan dönem karı/(zararı)	(995.058)		1.106.459	
Vergi geliri/(gideri)	216.290		(704.198)	
Raporlanan vergi öncesi zarar	(778.768)		402.261	
Şirket'in yasal vergi oranına göre vergi öncesi kar/zarardan hesaplanan vergi	194.692	(25)	(92.520)	(23)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(12.069)		(15.145)	
Vergi oranı değişim etkisi	(207.783)		(191.580)	
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari yıl mali zararlarının etkisi	(202.450)		(180.567)	
Yasal mali tablolarda muhasebeleşen yeniden değerlendirme değer artış fonuna ilişkin vergi gideri	-		(39.513)	
Kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlıkları (yeniden değerlendirme)	-		1.185.726	
İndirim ve istisna	1.138		1.713	
Vergiye tabi olmayan yurtdışı bağlı ortaklıkların etkisi	(995)		(765)	
Diğer	11.177		36.849	
Vergi geliri	(216.290)		704.198	

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, yasal olarak vergi varlıkları ve vergi yükümlülüklerinin mahsuplaştırılmasına ilişkin bir yasal hak olması ve ertelenmiş vergilerin aynı mali otoriteye bağlı olması durumunda mahsuplaştırılabilmektedir.

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla taşınan ve üzerinden ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemiş mali zararının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
2025 yılında sona erecek	-	16.067
2027 yılında sona erecek	180.567	180.567
2028 yılında sona erecek	254.174	-
	434.741	196.634

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda finansal raporlama amaçlı yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerefiye ve ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülüklerin ne mali ne de vergilendirilebilir karı etkilemeyen farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

16 Gelir vergisi (devamı)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (devamı)

	Varlıklar		Yükümlülükler		Net	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Ticari ve diğer alacaklar	4.331	-	-	(1.338)	4.331	(1.338)
Stoklar	5.228	-	-	(41.609)	5.228	(41.609)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	372.529	1.186.171	-	(658.629)	372.529	527.542
Kullanım hakkı varlığı	-	-	(492)	(451)	(492)	(451)
Kıdem tazminatı karşılığı	40.479	33.824	-	-	40.479	33.824
Karşılıklar	6.883	5.648	-	-	6.883	5.648
Yatırım teşviki belgesi kapsamında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlığı	153.320	252.630	-	-	153.320	252.630
Borçlanmalar	-	772	(8.205)	-	(8.205)	772
Diğer geçici farklar	-	-	(3.820)	(1.941)	(3.820)	(1.941)
Ara toplam	582.770	1.479.045	(12.517)	(703.968)	570.253	775.077
Mahsuplaşabilen vergi tutarı	-	-	-	-	-	-
Toplam ertelenen vergi varlığı	582.770	1.479.045	(12.517)	(703.968)	570.253	775.077

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Kar veya zararda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2023
Ticari ve diğer alacaklar	(1.339)	5.670	-	4.331
Stoklar	(41.609)	46.837	-	5.228
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	527.542	(155.013)	-	372.529
Kıdem tazminatı karşılığı	33.823	(4.810)	11.466	40.479
Kullanım hakkı varlığı	(451)	(41)	-	(492)
Yatırım teşviki	252.631	(99.311)	-	153.320
Karşılıklar	5.648	1.235	-	6.883
Borçlanmalar	776	(8.981)	-	(8.205)
Diğer geçici farklar	(1.944)	(1.876)	-	(3.820)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	775.077	(216.290)	11.466	570.253

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

16 Gelir vergisi (devamı)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Kar veya zararda muhasabeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhasabeleştirilen kısım	31 Aralık 2022
Ticari ve diğer alacaklar	271	(1.610)	-	(1.339)
Stoklar	(49.745)	8.136	-	(41.609)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(396.378)	923.920	-	527.542
Kıdem tazminatı karşılığı	33.832	(24.375)	24.366	33.823
Kullanım hakkı varlığı	(51)	(400)	-	(451)
Yatırım teşviki	414.994	(162.363)	-	252.631
Karşılıklar	8.236	(2.588)	-	5.648
Borçlanmalar	183	593	-	776
Diğer geçici farklar	(4.342)	2.398	-	(1.944)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	7.000	743.711	24.366	775.077

17 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermaye Oranı 31 Aralık 2023	Sermaye Oranı 31 Aralık 2022
Çalık Alexandria	Tekstil	Mısır	%47	%47
			31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sermaye			648.898	296.130
Geçmiş yıl karları			124.090	(57.114)
Yabancı para çevrim farkı			(266.081)	102.539
Dönem net karı/(zararı)			41.145	165.351
Çalık Alexandria özkaynaklar toplamı			548.052	506.906
İştiraklerin net varlıklarındaki Şirket'in payı			257.584	238.246
İştirakin dönem karında Şirket'in payı ve makul değer düzeltmesi			19.338	77.715

Şirket 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. Bunun sonucunda Çalık Alexandria sermayesindeki payı %94'ten %47'ye düşmüştür. Grup TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" standardı uyarınca eski bağlı ortaklığında devam eden paylarının kontrolün kaybedildiği tarihteki makul değerinden muhasabeleştirmiştir.

Makul değer düzeltmesi ve 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde iştirakin elde ettiği dönem karı/(zararı)'nın Grup'a isabet eden kısmı 19.338 TL (31 Aralık 2022: 77.715 TL) olarak kar zarar tablosunda, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar karlarından paylar hesabında muhasabeleşmiştir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

18 Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Aralık tarihi itibarıyla, kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları (*)	190.581	143.120
Peşin ödenmiş giderler	2.272	3.579
İş avansları	-	293
	192.853	146.992

(*) Grup'un stok alımı için vermiş olduğu avanslardan oluşmaktadır.

31 Aralık tarihi itibarıyla, uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	5.882	4
Peşin ödenmiş giderler	523	874
	6.405	878

19 Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden Katma Değer Vergisi ("KDV")	142.153	163.581
	142.153	163.581

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	23.481	24.836
Ödenecek diğer yükümlülükler	174.762	156
	198.243	24.992

20 Borçlanmalar

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli krediler	729.846	822.626
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	2.318.719	1.250.457
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.506	44.137
Çıkarılmış tahviller (*)	118.366	102.159
	3.170.437	2.219.379
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli krediler	725.244	1.635.352
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.001	9.329
Çıkarılmış tahviller (*)	214.901	538.097
	942.146	2.182.778

(*) Sermaye Piyasası Kurulu'nun 9 Ağustos 2018 tarih ve 35/913 sayılı kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında, Grup'un yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere, 26 Haziran 2023 itfa tarihli TRSCLKD62310 ISIN kodlu tahvili için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, ihraç tutarı toplam 62.000 TL ,24 Temmuz 2025 itfa tarihli TRSCLKD72517 ISIN kodlu tahvil için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda ihraç tutarı toplam 229.000 TL ve 24 Haziran 2024 itfa tarihli TRSCLKD62419 ISIN kodlu tahvili için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, ihraç tutarı toplam 98.000 TL olarak kesinleşmiş ve satış işlemi tamamlanmıştır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

20

Borçlanmalar (devamı)

Şartlar ve geri ödeme planları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, borçlanmaların itfa planları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023					
	Para birimi	Nominal faiz oranı (%)	Vade tarihi	Nominal Değer	Kayıtlı değeri
Teminatlı banka kredileri (*)	TL	9,50 - 26,93	2024	300.000	240.461
Teminatlı banka kredileri (*)	ABD Doları	10,95	2024	29.438	29.948
Teminatlı banka kredileri (*)	Avro	5,65 - 9,63	2024-2025	599.360	613.996
Teminatsız banka kredileri	TL	8,50 - 49,18	2024-2029	630.160	649.806
Teminatsız banka kredileri	ABD Doları	7,99 - 9,95	2024	356.453	355.256
Teminatsız banka kredileri	Avro	6,84 - 11,00	2024-2025	1.877.033	1.884.342
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü - TFRS 16	TL	21	2024	4.381	4.366
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü - TFRS 16	JPY	-	2024	1.141	1.141
Çıkarılmış tahviller	TL	19,68	2024-2025	333.267	333.267
				4.131.233	4.112.584

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, borçlanmaların itfa planları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022					
	Para birimi	Nominal faiz oranı (%)	Vade tarihi	Nominal Değer	Kayıtlı değeri
Teminatlı banka kredileri (*)	TL	10,50 - 12,00	2022-2023	110.397	102.494
Teminatlı banka kredileri (*)	ABD Doları	3,60 - 6,75	2022-2023	61.620	61.597
Teminatlı banka kredileri (*)	Avro	1,00 - 7,90	2023-2025	131.389	131.267
Teminatsız banka kredileri	TL	7,50 - 24,31	2022-2029	1.969.819	1.993.463
Teminatsız banka kredileri	Avro	0,70 - 3,48	2022-2023	1.419.472	1.419.614
Finansal kiralama borçları	Avro	4,25 - 7,36	2021-2024	38.171	38.171
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü - TFRS 16	TL	21	2024	12.328	12.327
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü - TFRS 16	JPY	4	2024	2.967	2.968
Çıkarılmış tahviller	TL	19,68	2024-2025	640.256	640.256
				4.386.419	4.402.157

(*) Alınan Exim Bank kredilerine ilişkin verilen 1.107 ABD Doları, 20.783 Avro ve 403.005 TL tutarında banka teminat mektupları bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 2.086 ABD Doları, 21.539 Avro ve 73.440 TL).

Grup'un, 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla borçlanmalarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
3 aydan kısa	758.631	835.111
3-12 ay arası	2.411.806	1.384.268
1-5 yıl arası	942.146	2.182.778
Toplam	4.112.583	4.402.157

Grup'un, 31 Aralık 2023 uzun vadeli kredilerinin ödeme planı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bir ile iki yıl arası	117.788	916.210
İki ile üç yıl arası	602.431	227.169
Üç ile dört yıl arası	2.457	321.218
Dört yıldan fazla	2.568	170.755
Toplam	725.244	1.635.352

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

20 Borçlanmalar (devamı)

Şartlar ve geri ödeme planları

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait, kısa ve uzun vadeli finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki şekildedir:

	1 Ocak 2023	Anapara giriş ve ödemeleri, net	Faiz gideri	Faiz ödemesi	Gerçekleşmemiş kur farkı	Parasal kazanç/(kayıp)	31 Aralık 2023
Banka kredileri	3.708.434	404.841	860.300	(417.301)	675.336	(1.457.801)	3.773.809
Finansal kiralama yükümlülükleri	53.468	(37.854)	926	(926)	10.912	(21.019)	5.507
Tahvil	640.255	(62.000)	7.129	(431)	-	(251.686)	333.267
	4.402.157	304.987	868.355	(418.658)	686.248	(1.730.506)	4.112.583

	1 Ocak 2022	Anapara giriş ve ödemeleri, net	Faiz gideri	Faiz ödemesi	Gerçekleşmemiş kur farkı	Parasal kazanç/(kayıp)	31 Aralık 2022
Banka kredileri	4.220.266	1.110.991	412.781	(560.348)	175.900	(1.651.156)	3.708.434
Finansal kiralama yükümlülükleri	145.697	(69.898)	58	(58)	34.672	(57.003)	53.468
Tahvil	725.400	199.375	-	(710)	-	(283.810)	640.255
	5.091.363	1.240.468	412.839	(561.116)	210.572	(1.991.969)	4.402.157

21 Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

Grup'un, 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 27)	153.738	155.725
Vergi dairesinden alacaklar	34.549	28.059
Verilen depozito ve teminatlar	1.303	4.079
Personelden alacaklar	50	903
	189.640	188.766

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	89	146
	89	146

Kısa vadeli diğer borçlar

Grup'un, 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	5.551	44.217
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 27)	6.321	88.232
	11.872	132.449

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

22 Ertelenmiş gelirler

Grup'un, 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	11.706	50.072
	11.706	50.072

23 Karşılıklar, taahhütler, koşullu varlık ve borçlar

Karşılıklar

Grup'un, 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 24)	18.691	17.312
Dava karşılıkları	8.325	10.927
Kısa vadeli karşılıklar	27.016	28.239
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Dipnot 24)	202.395	169.122
Uzun vadeli karşılıklar	202.395	169.122
Toplam karşılıklar	229.411	197.361

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait diğer kısa vadeli karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılık	Parasal kazanç/(kayıp)	31 Aralık 2023
Dava karşılığı	10.927	1.693	(4.295)	8.325
	10.927	1.693	(4.295)	8.325

	1 Ocak 2022	Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılık	Parasal kazanç/(kayıp)	31 Aralık 2022
Dava karşılığı	14.842	1.891	(5.806)	10.927
	14.842	1.891	(5.806)	10.927

Grup aleyhine davalar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve raporlama sonu itibarıyla sonuçlanmamış olan davalar için ayrılan karşılık toplam tutarı 8.325 TL'dir (31 Aralık 2022: 10.927 TL).

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

23 Karşılıklar, taahhütler, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

Taahhütler, koşullu varlık ve borçlar

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ana ortak ve konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar için teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Para Birimi	Yabancı Para Miktarı	TL Karşılığı	Yabancı Para Miktarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	ABD Doları	1.107	32.588	6.732	125.888
	Avro	21.093	687.081	42.592	849.069
	TL	1.077.763	1.077.763	220.855	220.855
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-	306.448	306.448
Toplam TRİ		1.099.963	1.797.432	576.627	1.502.260

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektubu	1.797.432	1.195.813
İpotek(*)	-	306.447
Toplam	1.797.432	1.502.260

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2022: %0).

(*) 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla üçüncü şahıslara verilen ipotek Grup'un Anateks Anadolu Tekstil Fabrikası AŞ'den olan alacağına istinaden aldığı gayrimenkuller üzerinde bankalara verilmiş olan ipotekten oluşmaktadır.

24 Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	28.936	17.540
Ödenecek SGK primleri	16.050	12.089
Toplam	44.986	29.629

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

24 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	18.691	17.312
Toplam	18.691	17.312

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2023	2022
Açılış bakiyesi	17.312	26.347
Dönem içinde ayrılan	8.183	1.273
Parasal kazanç/(kayıp)	(6.804)	(10.308)
Kapanış bakiyesi	18.691	17.312

Uzun vadeli karşılıklar

	2023	2022
Kıdem tazminatı karşılığı	202.395	169.122
Toplam	202.395	169.122

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket ve Türkiye’deki bağlı ortaklıklarında bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Bu ödemeler 31 Aralık 2023 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla 35.058,58 TL’ye göre (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve konsolide finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Grup’un çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS, Grup’un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları

kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı hesaplamalarını konusunda uzman bağımsız bir aktüer kuruluşuna yaptırmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

24 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Maaş artış oranı	%22,10	%18,90
İskonto oranı	%25,05	%21,44

Grup yönetimi geçmiş deneyimlerinden edindiği bilgilere dayanarak kıdem tazminatı almaya hak kazanacak çalışanların hak kazandıkları menfaatleri, raporlama dönemi sonunda geçerli olan devlet tahvili oranları kullanılarak iskonto işlemine tabi tutmuş ve indirgenmiş net değerleri üzerinden konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	169.122	169.167
Faiz maliyeti	20.855	18.616
Hizmet maliyeti	11.718	11.876
Ödenen kıdem tazminatları	(51.664)	(46.372)
Parasal kayıp/(kazanç)	6.502	(90.103)
Aktüeryal kayıp	45.862	105.938
Kapanış bakiyesi	202.395	169.122

Aktüeryal fark, faiz oranı ve beklenen maaş artış oranındaki değişim nedeniyle ortaya çıkmaktadır. Ayrıca emekliliğinde kıdem tazminatı alacak olan çalışanların, emeklilik öncesi kıdem tazminatı olarak işten ayrılması da yüksek aktüeryal farka sebep olmuştur. Aktüeryal fark, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmektedir.

25 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Sermaye

Çalık Denim Sanayi ve Ticaret AŞ'nin onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 25 TL kayıtlı nominal bedeldeki 28.400.000 adet (31 Aralık 2022: 28.400.000) hissedenden oluşmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı ve ortakların payları aşağıda özetlendiği gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
Hissedarlar	TL	%	TL	%
Çalık Holding A.Ş.	708.584	99	708.584	99
Ahmet Çalık	1.416	1	1.416	1
Toplam	710.000	100	710.000	100

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kâr payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in yasal yedekler toplamı 319.253 TL'dir (31 Aralık 2022: 318.954 TL).

Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları, Şirket'in yurtdışı bağlı ortaklıklarının finansal tablolarının TL'ye çevriminden kaynaklanmaktadır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

25 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)

Sermaye (devamı)

Vergi Usul Kanunu ile 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan ilgili Tebliğ'e göre Vergi Usul Kanunu uyarınca hazırlanan 31 Aralık 2023 tarihli bilanço enflasyon muhasebesi uygulaması kapsamında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Genel Endeksleri (ÜFE) kullanılmak suretiyle düzeltilmiştir. İlişikteki finansal tablolar ise TMS 29 uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endeksleri (TÜFE) kullanılmak suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş ve nihayetinde cari ve önceki raporlama dönemine ait tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Vergi Usul Kanunu ve TMS 29 enflasyon muhasebesi uygulamasında farklı endekslerin kullanılması ve TMS 29 uygulamasında önceki raporlama dönemlerine ait tutarların da düzeltilerek 31 Aralık 2023 satın alma gücüne getirilmesi nedeniyle; "Sermaye Düzeltme Farkları", "Sermaye Avansı" ve "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" kalemlerine ilişkin Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan bilançoda yer alan tutarlar ile TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan tutarlar arasında farklar oluşmuştur. Söz konusu farklar TMS/TFRS finansal tablolarında "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" kalemine yansıtılmış olup, bu farklara ayrıntılarıyla aşağıda yer verilmiştir:

	31 Aralık 2023	
	Sermaye Düzeltme Farkları	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler
TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre	3.581.837	319.253
Vergi Usul Kanununa Göre	6.581.552	319.253
Fark*	2.999.715	-

	31 Aralık 2022	
	Sermaye Düzeltme Farkları	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler
TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre	3.581.837	318.954
Vergi Usul Kanununa Göre	-	318.954
Fark*	3.581.837	-

1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmamış "Geçmiş Yıllar Zararları" tutarı 345.120.000 TL olup, TMS 29 kapsamında enflasyon düzeltmesi sonrası 31 Aralık 2023 satın alma gücüne getirilmiş şekilde 1 Ocak 2021 tarihli Geçmiş Yıllar Kararı ve Zararları tutarı 721.651.000 TL'dir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

26 Finansal araçlar ve finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal risk ve yönetimi

Grup, finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- kredi riski
- likidite riski
- piyasa riski

Grup'un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Grup'un finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

Kredi riski

Kredi riski, Grup'un taraf olduğu sözleşmelerde karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi riskidir. Grup kredi riskini, temel olarak kredi değerlendirmeleri ve karşı taraflara kredi limitleri belirlenerek tek bir karşı taraftan toplam riskin sınırlandırılması yöntemiyle kontrol etmektedir ve alacak sigortası yaptırılmaktadır.

Grup'un konsolide finansal varlıklarının maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir.

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	68.575	1.446.866	153.738	35.991	159.580
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	397.361	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	68.575	1.272.521	153.738	35.991	159.580
B. Vadesi geçmiş ancak düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	174.345	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	13.773	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(13.773)	-	-	-
Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

26 Finansal araçlar ve finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı) Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	61.776	1.606.449	155.725	33.187	247.591
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	420.312	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	61.776	1.451.524	155.725	33.187	247.501
B. Vadesi geçmiş ancak düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	154.925	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.716	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(7.716)	-	-	-
Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

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

Likidite riski (devamı)

31 Aralık 2023						
Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	3.773.809	4.160.872	743.317	2.536.400	877.985	3.170
Borçlanma senedi ihraçları	333.267	327.000	-	229.000	98.000	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	5.507	26.251	7.735	16.216	2.300	-
Ticari borçlar	638.679	638.679	638.679	-	-	-
Diğer borçlar	11.872	11.872	11.872	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan borçlar	44.986	44.986	44.986	-	-	-
	4.808.120	5.209.660	1.446.589	2.781.616	978.285	3.170

31 Aralık 2022						
Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	3.708.435	5.249.246	840.467	1.388.624	3.011.408	8.747
Borçlanma senedi ihraçları	640.256	987.316	36.292	204.778	746.246	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	53.466	57.881	14.958	32.351	10.572	-
Ticari borçlar	412.960	412.959	412.959	-	-	-
Diğer borçlar	132.449	132.448	132.448	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan borçlar	29.629	29.629	29.629	-	-	-
	4.977.195	6.869.479	1.466.753	1.625.753	3.768.226	8.747

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup'un gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

(i) Kur riski

Grup, yabancı para cinsinden yaptığı işlemler ve yabancı faaliyetlerdeki yatırımları nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Bu risk, yönetim kurulunca yapılan düzenli toplantılarda takip edilmektedir. Grup'un döviz pozisyonu yönetim kurulu tarafından önerilen ve yönetim kurulu tarafından onaylanmış limitler dahilinde pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

Grup, konsolide finansal tablolarını TL olarak sunduğu için, konsolide finansal tablolar yabancı para birimlerinin TL karşısındaki kur dalgalanmalarından etkilenmektedir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

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

Piyasa riski (devamı)

(i) Kur riski (devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	1.390.050	13.194	30.749	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka, hesapları dahil)	183.484	5.180	949	54
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	20.940	180	466	486
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.594.474	18.554	32.164	540
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	5.593	11	158	76
8. Duran varlıklar (5+6+7)	5.593	11	158	76
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.600.067	18.565	32.322	616
10. Ticari borçlar	(258.943)	(6.126)	(2.408)	(127)
11. Finansal yükümlülükler	(2.884.680)	(13.085)	(76.697)	(1.137)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(18.997)	(233)	(372)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(3.162.620)	(19.444)	(79.477)	(1.264)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(3.162.620)	(19.444)	(79.477)	(1.264)
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(1.562.553)	(879)	(47.155)	(648)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10+11+12a+14+15+16a)	(1.589.086)	(1.070)	(47.779)	(1.210)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

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

Piyasa riski (devamı)

(i) Kur riski (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	1.516.076	29.044	48.808	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka, hesapları dahil)	232.061	11.243	1.093	31
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	86	4	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.748.223	40.291	49.901	31
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.748.223	40.291	49.901	31
10. Ticari borçlar	(181.035)	(4.066)	(4.612)	(13.055)
11. Finansal yükümlülükler	(876.428)	(3.294)	(40.790)	(1.671)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(30.809)	(1.647)	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.088.272)	(9.007)	(45.402)	(14.726)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(777.192)	-	(38.921)	(1.296)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(777.192)	-	(38.921)	(1.296)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(1.865.464)	(9.007)	(84.323)	(16.022)
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	511	851	(823)	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	15.916	851	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	(15.404)	-	(823)	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(116.730)	32.135	(35.245)	(15.991)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10+11+12a+14+15+16a)	(117.327)	31.280	(34.422)	(15.991)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

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

Piyasa riski (devamı)

(i) Kur riski (devamı)

31 Aralık 2023 tarihinde TL'nin aşağıdaki para birimleri karşısında yüzde 10 değer kazanması/kaybetmesi durumunda, vergi öncesi kar veya zarar ve özkaynak aşağıda gösterilen tutarlarda artacaktır/azalacaktır. Bu analizde diğer değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının, sabit kaldığı varsayılmıştır. Analiz 2022 yılı için de aynı bazda yapılmıştır.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2023		
	Kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.585)	2.585
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.585)	2.585
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(153.605)	153.605
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(153.605)	153.605
Diğer Döviz kurlarının TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	(64)	64
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	(64)	64
TOPLAM (3+6+9)	(156.254)	156.254

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2022		
	Kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(60.089)	60.089
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(60.089)	60.089
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(70.265)	70.265
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(70.265)	70.265
Diğer Döviz kurlarının TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	(1.599)	1.599
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	(1.599)	1.599
TOPLAM (3+6+9)	(131.953)	131.953

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

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

Piyasa riski (devamı)

(ii) Faiz oranı riski

Grup, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine açıktır. Grup bu riski faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbir ile yönetmektedir.

Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal varlıklar	153.737	155.724
Finansal yükümlülükler	3.780.129	3.796.666

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile ölçülen sabit faizli bir finansal varlığı veya yükümlülüğü bulunmadığından dolayı faiz oranlarında oluşabilecek bir değişim özkaynak ya da kar veya zarara etki etmeyecektir.

Sermaye riski yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı; kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, yedekler ile geçmiş yıl karlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Yönetim kurulu, Grup'un net faaliyet gelirinin sermaye getirisini ve de temettü politikalarını takip etmektedir.

Grup, sermayeyi net borç/toplam özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran borçlar toplamının toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Borçlar toplamı	5.247.480	5.250.157
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(159.708)	(247.683)
Net borç	5.087.772	5.002.474
Özkaynaklar toplamı	3.521.008	4.553.900
Net borç/özkaynaklar oranı	1,44	1,10

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

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

Gerçeğe uygun değer-kayıtlı değeri

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değeri ile gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer
Kredi ve alacaklar kategorisi				
Nakit ve nakit benzerleri	159.708	159.708	247.683	247.683
Ticari alacaklar	1.515.441	1.515.441	1.668.225	1.668.225
Diğer alacaklar	189.729	189.640	188.912	188.766
Toplam	1.864.878	1.864.789	2.104.820	2.104.674
Diğer finansal yükümlülükler kategorisi				
Borçlanmalar	4.112.583	4.514.123	4.402.157	6.294.443
Ticari borçlar	638.679	638.679	412.960	412.959
Diğer borçlar	11.872	11.872	132.449	132.449
Toplam	4.763.134	5.164.674	4.947.566	6.839.851

Grup'un finansal varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değerleri çoğunlukla kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değer olarak kabul edilmiştir.

27 İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraf bakiyeleri

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar		
Gap Pazarlama A.Ş. (2)	42.522	33.316
Çalık Pamuk Doğal ve Sentetik Elyaf A.Ş. (2)	24.955	25.853
Yeni Malatya Gayrimenkul Tekstil Sanayi ve Tekstil A.Ş. (3)	802	-
Çalık Enerji San.Tic.A.Ş. (2)	204	-
Ontk Tekstil San. Ve Tic. A.Ş. (2)	92	1.245
Technological Energy N.V. (2)	-	1.362
Toplam	68.575	61.776
Diğer alacaklar		
Çalık Alexandria for Readymade Garments (3)	148.790	155.722
Aktif Portföy Yönetimi A.Ş. (2)	4.948	-
Çalık Petrol Arama Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	-	3
Toplam	153.738	155.725

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

27 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar		
E- Kent Geçiş Sistemleri ve Biletleme Teknolojileri A.Ş. (2)	116.743	-
Emlak Girişim Danışmanlığı A.Ş. (2)	46.479	-
Yeşilirmak Elektrik Perakende Satış A.Ş. (2)	23.891	-
Çalık Holding A.Ş. (1)	10.366	12.014
Gap İnşaat Yatırım Ve Dış Tic. A.Ş. (2)	4.831	1.931
Çalık Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş. (2)	992	-
Çalık Hava Taşımacılık Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	705	-
Çalık Elektrik Dağıtım A.Ş. (2)	580	-
Clk İpekyolu Lojistik ve Ticaret A.Ş. (2)	494	-
Enrich Teknoloji Yazılım A.Ş. (2)	398	25
Sigortayeri Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (2)	217	1.901
Kızıllırmak Elektrik Üretim A.Ş. (2)	54	-
Çalık Proje Mühendislik A.Ş. (2)	4	-
Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	-	70
Ontk Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. (2)	-	13
Toplam	205.754	15.954
Diğer borçlar		
Çalık Denim B.V (3)	6.321	-
Çalık Holding A.Ş. (1)	-	88.232
Toplam	6.321	88.232

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait, Grup'un ilişkili taraflara olan bakiyeleri için değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

(1) Ana ortak

(2) Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler

(3) Bağlı ortak

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

27 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraf işlemleri

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait, Grup'un ilişkili taraflarla yaptığı işlemlerden kaynaklanan gelirler ve giderler aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023		1 Ocak- 31 Aralık 2022	
	Gelir	Gider	Gelir	Gider
Çalık Holding A.Ş. (1)	40	78.53	250	119.675
Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	104	59	84	1.295
Çalık Hava Taşımacılık Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	-	976	-	2.735
Gap Pazarlama A.Ş. (2) (*)	93.837	11.662	205.988	1.208
Çalık Pamuk Doğal ve Sentetik Elyaf A.Ş. (2) (**)	8.444	433.293	26.519	84.721
Gap İnşaat Yatırım ve Dış Tic. A.Ş. (2)	-	934	-	677
Kızılırmak Elektrik Üretim A.Ş. (2)	-	41	-	-
Yeşilirmak Elektrik Perakende Satış A.Ş. (2) (***)	-	253.114	-	274.418
Aktif Yatırım Bankası A.Ş. (2) (****)	814	223.258	-	68
Aktif Portföy Yönetimi A.Ş. (2)	55.069	79	-	-
Clk İpekyolu Lojistik ve Ticaret A.Ş. (2)	-	648	-	-
Çalık Proje Mühendislik A.Ş. (2)	7	4	-	-
Çalık Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş. (2)	-	2.868	-	-
E- Kent Geçiş Sistemleri ve Biletleme Teknolojileri A.Ş. (2)	3	115.587	-	-
Enrich Teknoloji Yazılım A.Ş. (2)	34	1.202	-	537
UPT Ödeme Hizmetleri A.Ş. (2)	-	92	86	-
White Construction N.V. (2)	998	-	-	-
Technological Energy N.V. (2)	1.091	-	-	-
Anateks Anadolu Tekstil Fabrikalar A.Ş. (2)	-	491	1.241	-
Ontk Tekstil San. Ve Tic. Ltd. Şti. (2)	1.092	43	-	-
Tura Moda Mağazacılık ve Elektronik Ticaret A.Ş. (2)	55	4.524	-	5.591
Sigortayeri Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (2)	-	-	1.188	-
Emlak Girişim Danışmanlığı A.Ş. (2)	-	50.620	-	-
	161.588	1.099.495	235.356	490.925

(*) Gap Pazarlama A.Ş.'ye yapılan envanter satışlarından oluşmaktadır.

(**) Giderlerin içeriği Çalık Pamuk şirketinden satın alınan pamuk tutarlarından oluşmaktadır. Elde edilen gelirlerin içeriği bina ve ortak alan masraf yansıtmalı gelirlerinden oluşmaktadır.

(***) Çalık Holding giderlerine katılım payı ve vade farkı giderleridir.

(****) Grup'un Aktif Yatırım Bankası'ndan kullandığı kredilere ilişkin faiz giderleridir.

(1) Ana ortak

(2) Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler

(3) Bağlı ortak

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

28 Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.423	1.154
	1.423	1.154

29 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.