

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

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolar ve
bağımsız denetçi raporu**

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 2021 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, Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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 TL, 180.189 ABD Doları ve 85.890 Avro tutarında yatırım teşvik belgesi almıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bu teşvik belgeleri kapsamında yaklaşık 427.364 TL tutarında yatırım harcaması gerçekleştirilmiştir. Grup, yatırım teşvikler üzerinden muhasebeleştirdiği ertelenmiş vergi aktifini öngörülebilir gelecek olarak belirlediği süre içinde kullanabileceğini öngördüğü vergi avantajı tutarı ile sınırlandırmaktadır. 31 Aralık 2021 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.

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, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri 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 iletmiş bulunmaktayız.

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak- 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Tolga Kirelli'dir.

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



Tolga Kirelli, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, Türkiye
11 Mart 2022

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler	<u>Sayfa</u>
Bağımsız Denetçi Raporu	1-4
Konsolide Finansal Durum Tablosu	5-6
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	7-8
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu	9
Konsolide Nakit Akış Tablosu	10
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar	11-61

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Durum Tablosu**

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
		31 Aralık	31 Aralık
	Dipnot	2021	2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	10	115.202	13.863
Ticari alacaklar	16	877.401	402.352
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	28	17.420	11.190
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	16.1	859.981	391.162
Diğer alacaklar	22	12.002	15.974
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	28	-	8.047
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		12.002	7.927
Stoklar	12	1.117.963	497.253
Peşin ödenmiş giderler	19	51.103	36.683
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	17	-	37
Diğer dönen varlıklar	20	100.334	73.171
Ara toplam		2.274.005	1.039.333
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	9	227.497	122.296
Toplam dönen varlıklar		2.501.502	1.161.629
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	22	89	89
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	22	89	89
Finansal yatırımlar	11	4.492	4.492
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	15	45.839	27.138
Maddi duran varlıklar	13	832.804	844.117
Kullanım hakkı varlığı	14	3.149	2.825
Maddi olmayan duran varlıklar	14	566	948
Peşin ödenmiş giderler	19	620	2.429
Ertelenmiş vergi varlığı	17	158.381	176.337
Toplam duran varlıklar		1.045.940	1.058.375
Toplam varlıklar		3.547.442	2.220.004

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Durum Tablosu

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Dipnot	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	21	327.050	220.820
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	21	790.220	713.134
Ticari borçlar	16	557.516	135.657
- İlişkili taraflara ticari borçlar	28	21.722	4.332
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	16.2	535.794	131.325
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	25	14.328	5.714
Diğer borçlar	22	365.288	11.019
- İlişkili taraflara diğer borçlar	28	351.760	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		13.528	11.019
Ertelenmiş gelirler	23	4.567	1.134
Dönem karı vergi yükümlülüğü		118	--
Kısa vadeli karşılıklar		15.217	11.682
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	24,25	9.734	7.636
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	24	5.483	4.046
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	33.458	8.288
Ara toplam		2.107.762	1.107.448
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	9	9.848	87.323
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.117.610	1.194.771
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	21	763.740	851.027
Uzun vadeli karşılıklar		62.499	35.130
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	24,25	62.499	35.130
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		-	2.827
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		826.239	888.984
Toplam yükümlülükler		2.943.849	2.083.755
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	26	710.000	510.000
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	26	31.776	31.776
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(30.333)	(11.916)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
- Yabancı para çevirim farkları		38.573	20.219
Geçmiş yıllar zararları		(414.880)	(244.829)
Dönem net karı/(zararı)		268.888	(168.773)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı		604.024	136.477
Kontrol gücü olmayan paylar toplamı		(431)	(228)
Toplam özkaynaklar		603.593	136.249
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		3.547.442	2.220.004

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait****Konsolide Kar veya Zarar Tablosu***Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.*

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnot	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	5	2.059.353	1.143.021
Satışların maliyeti (-)	5	(1.282.271)	(831.168)
Brüt kar		777.082	311.853
Sürdürülen faaliyetler giderleri			
Genel yönetim giderleri (-)	6	(74.643)	(54.326)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	6	(112.804)	(78.584)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	6	(36.050)	(28.911)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	6	317.563	69.584
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	6	(40.202)	(3.890)
Esas faaliyet karı		830.946	215.726
Finansman faaliyetleri			
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	7	21.298	7.173
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	7	(351)	(280)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		851.893	222.619
Finansman giderleri			
Finansman gelirleri	8	759	266
Finansman giderleri (-)	8	(561.251)	(398.485)
Finansman giderleri, net		(560.492)	(398.219)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		291.401	(175.600)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri		(22.716)	6.550
Dönem vergi gideri	17	(156)	-
Ertelenmiş vergi geliri	17	(22.560)	6.550
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı/(zararı)		268.685	(169.050)
Dönem karı/(zararı)		268.685	(169.050)
Net dönem karı/ (zararı)'nın dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		(203)	(277)
Ana ortaklık payları		268.888	(168.773)
Net dönem karı/(zararı)		268.685	(169.050)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla****Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu***Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.*

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnot	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Net Dönem Karı		268.685	(169.050)
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(18.417)	(3.969)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	25	(23.021)	(4.961)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarının vergi etkisi	17	4.604	992
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		18.354	1.835
- Yabancı para çevirim farkları		18.354	1.835
DİĞER KAPSAMLI (GELİR)/GİDER		(63)	(2.134)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		268.622	(171.184)
Toplam kapsamlı giderin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(203)	(277)
Ana ortaklık payları		268.825	(170.907)
Toplam kapsamlı (gider)/gelir		268.622	(171.184)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("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	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem zararı	Ana ortaklığa ait özkaynak	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	510.000	31.776	(7.947)	18.384	(174.082)	(70.747)	307.384	49	307.433
Dönem zararı	-	-	-	-	-	(168.773)	(168.773)	(277)	(169.050)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	1.835	-	-	1.835	-	1.835
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar	-	-	(3.969)	-	-	-	(3.969)	-	(3.969)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(3.969)	1.835	-	(168.773)	(170.907)	(277)	(171.184)
Özkaynaklarda kayıtlara alınan ortaklarla yapılan işlemler									
Transferler	-	-	-	-	(70.747)	70.747	-	-	-
Diğer yedeklerdeki değişim	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2020 bakiyeleri	510.000	31.776	(11.916)	20.219	(244.829)	(168.773)	136.477	(228)	136.249
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	510.000	31.776	(11.916)	20.219	(244.829)	(168.773)	136.477	(228)	136.249
Dönem karı	-	-	-	-	-	268.888	268.888	(203)	268.685
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	18.354	-	-	18.354	-	18.354
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar	-	-	(18.417)	-	-	-	(18.417)	-	(18.417)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(18.417)	18.354	-	268.888	268.825	(203)	268.622
Özkaynaklarda kayıtlara alınan ortaklarla yapılan işlemler									
Sermaye artışı	200.000	-	-	-	-	-	200.000	-	200.000
Kar dağıtımı	-	-	-	-	(1.278)	-	(1.278)	-	(1.278)
Transferler	-	-	-	-	(168.773)	168.773	-	-	-
31 Aralık 2021 bakiyeleri	710.000	31.776	(30.333)	38.573	(414.880)	268.888	604.024	(431)	603.593

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
	Dipnot		
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		357.530	183.001
Dönem karı/(zararı)		268.685	(169.050)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		596.125	439.763
Amortisman ve İfta Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6,13,14	83.974	73.932
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	16	2.607	981
Stok (değer düşüklüğü) /iptali ile ilgili düzeltmeler	6,12	2.099	(526)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili düzeltmeler	25	10.513	8.346
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	6,24	1.437	819
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	8	(759)	(266)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	8	212.162	217.040
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	6	631	174
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	21	270.814	136.485
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	17	22.560	(6.550)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
Kayıplar/(Kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	7	(2.144)	2.471
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	7	(18.701)	(4.234)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	7	(102)	(60)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	8	11.034	11.151
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(503.213)	(83.531)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(477.656)	(58.363)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(6.230)	(10.263)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(471.426)	(48.100)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		3.972	50.345
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(4.075)	(4.684)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		8.047	55.029
Stoklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler		(622.809)	(73.164)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(12.612)	(899)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		421.859	807
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		17.390	4.255
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		404.469	(3.448)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		354.269	1.869
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		2.509	(215)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		351.760	2.084
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		8.614	(2.038)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		3.433	(1.247)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(182.283)	(841)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Artış (Azalış)		(209.838)	(6.457)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		27.555	5.611
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		361.597	187.182
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	25	(4.067)	(4.181)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(68.725)	(70.443)
Alınan temettüller	7	102	60
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		10.281	735
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı	13	(77.896)	(70.747)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit girişleri	14	(1.212)	(491)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları		(187.466)	(106.956)
Ödenen faizler		(232.564)	(132.956)
Alınan faiz		759	266
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri		268.000	-
Finansman faaliyetleri ile ilgili diğer nakit girişleri		10.271	11.520
Finansman faaliyetleri ile ilgili diğer nakit (çıkışları)		(61.671)	(78.765)
Kısa ve uzun vadeli finansal borçlanmalar nakit girişleri		1.847.355	1.454.169
Kısa ve uzun vadeli finansal borçlanmalar nakit (çıkışları)		(2.218.338)	(1.361.190)
Ödenen temettüller		(1.278)	-
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		200.000	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki azalış		101.339	5.602
1 Ocak itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	10	13.863	8.261
31 Aralık itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	10	115.202	13.863

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("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 ortaklığı (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 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un çalışan sayısı 3.961'dir (31 Aralık 2020: 3.378).

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

Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'e ait 3 adet (31 Aralık 2020: 3) bağlı ortaklık ("Bağlı Ortaklıklar") ve 1 adet (31 Aralık 2020: 1) iştirak ("İştirak") bulunmaktadır. 31 Aralık 2021 ve 2020 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 %	
			2021	2020
Malatya Boya Emprime Fabrikaları A.Ş.	Bağlı Ortaklık	Türkiye	100,00	100,00
Çalık Denim B.V	Bağlı Ortaklık	Hollanda	100,00	100,00
Çalık Alexandria For Readymade Garments	Bağlı Ortaklık	Mısır	94,00	94,00
Gap Türkmen-Türkmenbaşı Jeans Kompleksi	İştirak	Türkmenistan	34,80	34,80

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 "Elden çıkarılacak varlıklar grubu" olarak sınıflamıştır ve buradaki üretim ve satış tesislerini satmayı planlamaktadır.

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 gerçekleştirilmekte 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.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

Grup'un Türkiye'de faaliyet gösteren şirketleri muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve yasal finansal tabloların Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmasında, Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Vergi Usul Kanunu'nu kullanmaktadır. Grup'un yabancı ülkelerde faaliyet gösteren şirketleri faaliyet gösterdikleri ülkelerin genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine ve o ülkelerin mevzuatına göre muhasebe kayıtlarını tutmakta ve yasal finansal tablolarını hazırlamaktadırlar.

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" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir. KGK tarafından 20 Mayıs 2013 tarihinde yayımlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde açıklanan raporlama formatlarına ve 2 Haziran 2016 tarihinde 30 numaralı karar ile yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat, TFRS-9 Finansal Araçlar ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de açıklanan "2019 TMS Taksonomisi"ne uygun olarak sunulmuştur.

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.

Grup'un yatırımlarını finanse etmek için kullandığı ve konsolide finansal durum tablosunda finansal yükümlülükler olarak sunulan kaynakların büyük çoğunluğu yabancı para cinsinden olup Grup'un bu yatırımlar kaynaklı elde edeceği ileriki dönem gelirleri de yabancı paraya duyarlıdır. Grup yönetiminin gerek üretim kapasitesi gerek mevcut piyasa koşulları ve gelecek piyasa beklentilerini değerlendirerek yapmış olduğu kısa ve orta vadeli projeksiyonlara göre Grup'un faaliyetlerinden elde edeceği nakit, finansman faaliyetleri kaynaklı nakit ihtiyacını karşılamaktadır. Bu sebepten ötürü Grup yönetimi işletmenin sürekliliğine ilişkin bir risk öngörmemektedir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

(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 bağlı iştirakin geçerli para birimi aşağıdaki gibidir.

	İşlevsel Para Birimi
Gap Türkmen-Türkmenbaşı Jeans Kompleksi	ABD Doları

Yurtdışı bağlı ortaklıkların geçerli para birimleri ise aşağıdaki gibidir:

	İşlevsel Para Birimi
Çalık Alexandria For Readymade Garments	ABD Doları
Çalık Denim B.V.	Avro

(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 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 11 Mart 2022 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) 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:

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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 muhasebeleştirilmektedir. 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.

Süpheli 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 muhasebeleştirilmektedir.

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 24'te açıklandığı üzere, Grup yönetimi, rapor tarihi itibarıyla dava süreci hala belirsiz ve kaynak çıkışı olasılığı olan davaları için 5.483 TL (31 Aralık 2020: 4.046 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.

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

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

(g) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket yukarıda bahsi geçen 1 Ocak tarihinde açıklanan kıdem tavanını kullansaydı, cari dönem kıdem tazminatı karşılığı 35.450 TL olacaktı, cari dönem karşılık etkisi 320 TL olacaktı.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler
- IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama
- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar
- Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması
- İlave Açıklamalar
- TFRS 16 Değişiklikleri- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Söz konusu standartların Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii)Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri- Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi
- Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

Yukarıdaki standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal tablolarına önemli bir etkisinin olmaması beklenmektedir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

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 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.

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.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Konsolidasyona ilkeleri (devamı)

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. 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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Avro / TL	15,0867	9,0079
ABD Doları / TL	13,3290	7,3405

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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (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 dövizle 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 muhasebeleştirilirler:

- 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 öz kaynağın 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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("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. Temettüleri, 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 alınamaz 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 değerlendirme 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 temettüleri, 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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("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
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 muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("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 sağlamayacağına belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir 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 gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde 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 oranda 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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Grup, sözleşmenin başlangıcında, bedel tahsis edilmesi gereken farklı edim yükümlülükleri olup olmadığını değerlendirdi. 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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("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 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

3 Önemli muhasebe politikaları (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 (Dipnot 10).

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 2021 tarihinde sona eren yıla ait genel yönetim giderleri içinde bulunan üst düzey personele sağlanan faydalara ilişkin giderler konsolide bazda 13.493TL'dir (1 Ocak- 31 Aralık 2020: 5.100 TL).

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

5 Hasılat ve satışların maliyeti

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Hasılat	2.059.353	1.143.021
Yurtiçi hasılat	1.580.934	870.332
Yurtdışı hasılat	497.240	286.044
Satış indirimleri (-)	(9.123)	(5.019)
Satışlardan iadeler (-)	(11.565)	(9.353)
Diğer gelirler	1.867	1.017
Satışların maliyeti (-)	(1.282.271)	(831.168)
Brüt kar	777.082	311.853

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
İlk madde, malzeme ve ticari mal stoklarındaki değişim	813.142	523.225
İşçilik ve personel giderleri	191.616	113.875
Elektrik, yakıt ve su giderleri	148.755	79.454
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	65.600	56.654
Taşeron giderleri	17.514	12.556
Bakım ve onarım giderleri	13.882	10.192
Sigorta giderleri	7.047	4.142
Danışmanlık giderleri	1.131	1.361
Nakliye ve gümrükleme giderleri	1.134	1.054
Diğer	22.450	28.655
Toplam	1.282.271	831.168

6 Faaliyet giderleri ve Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Faaliyet Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	112.804	78.584
Genel yönetim giderleri	74.643	54.326
Araştırma ve geliştirme giderleri	36.050	28.911
Toplam	223.497	161.821

Genel yönetim giderleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	31.035	21.527
Çalık Holding A.Ş. giderlerine katılım payı	16.432	12.287
Danışmanlık giderleri	6.135	2.408
Bilgi teknolojileri giderleri	4.899	2.167
Taşeron giderleri	2.426	2.661
Bakım ve onarım giderleri	2.003	1.561
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	1.791	3.899
Temsil ve ağırlama giderleri	1.719	1.161
Sigorta giderleri	426	1.280
Diğer	7.777	5.375
Toplam	74.643	54.326

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("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 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, satış, pazarlama ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri		
Personel giderleri	30.507	19.152
Komisyon giderleri	18.245	13.631
Danışmanlık giderleri	14.678	13.732
Nakliye ve nakil vasıta giderleri	12.881	7.605
Numune giderleri	11.572	7.904
Reklam ve promosyon giderleri	6.938	4.887
Seyahat ve konaklama giderleri	4.320	1.330
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	3.647	3.945
Sigorta giderleri	2.529	1.204
Taşeron giderleri	2.280	1.249
Kira giderleri	1.742	2.023
Diğer	3.465	1.922
Toplam	112.804	78.584

Araştırma ve geliştirme giderleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	12.936	9.435
Personel giderleri	9.152	6.633
Danışmanlık giderleri	4.000	3.562
Numune giderleri	3.709	3.659
Seyahat ve konaklama giderleri	772	365
Nakliye ve gümrükleme giderleri	497	203
Temsil ve ağırlama giderleri	213	245
Taşeron giderleri	138	96
Sigorta giderleri	136	110
Reklam, promosyon ve fuar giderleri	-	16
Diğer	4.497	4.587
Toplam	36.050	28.911

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

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

Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
İlk madde, malzeme ve ticari mal stoklarındaki değişim	813.142	523.225
İşçilik ve personel giderleri	262.310	161.187
Elektrik, yakıt ve su giderleri	148.755	79.454
Amortisman ve itfa payı giderleri	83.974	73.932
Danışmanlık giderleri	25.944	21.063
Taşeron giderleri	22.358	16.562
Komisyon giderleri	18.245	13.631
Çalık Holding A.Ş. giderlerine katılım payı	16.432	12.287
Bakım ve onarım giderleri	15.885	11.753
Numune giderleri	15.281	11.563
Nakliye ve nakil vasıta giderleri	14.512	8.862
Sigorta giderleri	10.138	6.736
Reklam ve promosyon giderleri	6.938	4.903
Seyahat ve konaklama giderleri	5.092	1.695
Bilgi teknolojileri giderleri	4.899	2.167
Temsil ve ağırlama giderleri	1.932	1.406
Kira giderleri	1.742	2.023
Diğer	38.189	40.540
Toplam	1.505.768	992.989

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, personel giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ücret ve maaşlar	199.691	117.643
Prim ve ikramiyeler	31.238	21.280
Zorunlu sosyal güvenlik primleri ve yardımlar	21.003	14.220
Kıdem tazminatı gideri	5.457	4.577
İzin karşılıkları	2.088	1.823
Tanımlanmış katkı payı giderleri	12	1.017
Diğer personel giderleri	2.822	627
Toplam	262.310	161.187

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, amortisman ve itfa payı giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Amortisman ve itfa payı giderleri		
Satışların maliyeti	65.600	56.653
Araştırma ve geliştirme giderleri	12.936	9.435
Genel yönetim giderleri	1.791	3.899
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	3.647	3.945
Toplam	83.974	73.932

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

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

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri, net	286.889	51.220
Turquality gelirleri	3.717	3.832
Kira gelirleri	2.123	1.785
Reklamasyon gelirleri	150	47
Diğer esas faaliyetlerden gelirler	24.684	12.700
Toplam	317.563	69.584

Esas faaliyetlerden diğer giderler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan vade farkı gideri (*)	13.066	-
Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri (Dipnot 16)	2.607	981
Dava karşılığı gideri (Dipnot 24)	1.437	819
Reeskont gideri	631	174
Bağış giderleri	698	1.260
İşçi davaları gideri (**)	18.000	-
Diğer esas faaliyetlerden giderler	3.763	656
Toplam	40.202	3.890

(*) Akkucak Tekstil San ve Tic.Ltd Şti şirketine bağlı oluşan vade farkı faturalarıdır.

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

7 Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yatırım amaçlı gayrimenkul gerçeğe uygun değer artışı (Dipnot 15)	18.701	4.234
Sabit kıymet satış karları	2.495	2.751
Temettü gelirleri	102	60
Diğer	-	128
Toplam	21.298	7.173

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Maddi duran varlık satış zararı	351	280
Toplam	351	280

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

8 Finansman gelirleri ve giderleri

Finansman gelirleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Faiz ve vade farkı gelirleri	759	266
Toplam	759	266

Finansman giderleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Borçlanma faiz giderleri	212.162	209.166
Kredi ve finansman kur farkı giderleri	289.099	160.785
İlişkili taraflara vade farkı giderleri	31.482	7.874
Banka komisyon giderleri	5.485	5.861
Teminat mektubu giderleri	5.549	5.290
Diğer finansman giderleri	17.474	9.509
Toplam	561.251	398.485

9 Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Grup, tekstil sektöründe faaliyetleri sınırlı olarak devam eden Çalık Alexandria ile ilgili varlık ve yükümlülüklerini "Elden çıkarılacak varlıklar grubu" olarak sınıflamıştır ve buradaki üretim ve satış tesislerini satmayı planlamaktadır. Bu şirketlere ait nakit ve nakit benzerleri dışında kalan tüm varlık ve yükümlülükler konsolide finansal tablolarda, sırasıyla, "Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar" ve "Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler" olarak sınıflanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar ve satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler sırasıyla 227.497 TL ve 9.848 TL (31 Aralık 2020: sırasıyla, 122.296 TL ve 87.323 TL) tutarında olup detayları aşağıdaki gibidir:

Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlıklar	129.840	70.348
Stoklar	83.982	35.852
Maddi olmayan duran varlıklar	300	194
Ticari alacaklar	5.478	14.393
Diğer dönen varlıklar	7.792	1.454
Diğer duran varlıklar	105	55
Nakit ve nakit benzerleri	-	-
	227.497	122.296
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler		
Ticari ve diğer borçlar	9.848	87.323
	9.848	87.323

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

10 Nakit ve nakit benzerleri

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	430	365
Bankalar	114.772	13.498
-Vadesiz mevduat	114.772	13.498
Nakit ve nakit benzerleri	115.202	13.863

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un nakit ve nakit benzerleri üzerinde devam eden faaliyetleri ile ilgili olarak bloke bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 – Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatlarının detayı sırasıyla 4.308 TL, 39.387 ABD doları, 71.077 Avrodur.

11 Finansal yatırımlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı kar diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hisse senetleri		
-Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen	4.492	4.492
	4.492	4.492

Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı (%)	Defter Değeri	Pay Oranı (%)	Defter Değeri
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	0,30	4.203	0,30	4.203
Malatya Teknokent Teknoloji Gelişme Bölgesi A.Ş.	5,00	175	5,00	175
Çalık Enerji Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,20	95	0,20	95
Diğer	--	19	--	19
		4.492		4.492

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

	2021	2020
1 Ocak bakiyesi	4.492	4.497
Sermaye azalışı/artışı	-	(5)
31 Aralık bakiyesi	4.492	4.492

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

12 Stoklar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	685.356	298.985
Yarı mamuller	163.647	52.006
Mamuller	257.674	149.272
Ticari mallar	28	496
Diğer stoklar	18.863	2.000
	1.125.568	502.759
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(7.605)	(5.506)
Toplam stoklar	1.117.963	497.253

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı 869.782 TL'dir (31 Aralık 2020: 331.388 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Açılış bakiyesi	5.506	6.032
Dönem içinde ayrılan karşılık / (konusu kalmayan karşılıklar)	2.099	(526)
Kapanış bakiyesi	7.605	5.506

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yılda, Grup'un stok değer düşüklüğü politikalarına göre hareket görmeyen stoklar ve net gerçekleşebilir değer hesaplamalarına göre stoklarla ilgili 7.605 TL (31 Aralık 2020: 5.506 TL) tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

13 Maddi duran varlıklar

31 Aralık 2021 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 2021 açılış bakiyesi	335.467	717.296	7.680	43.170	219	83.297	4.666	1.191.795
İlaveler	3.550	865	50	5.518	272	64.981	2.931	77.896
Transferler	54.170	44.883	396	6.288	-	(106.008)	-	-
Çıkışlar	(107)	(6.762)	(1.225)	(1.451)	-	-	-	(9.545)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	393.079	756.282	6.901	53.525	491	42.270	7.596	1.260.145
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	53.076	263.293	4.244	23.041	219	-	3.805	347.678
Cari yıl amortismanı	11.085	58.615	1.275	6.308	18	-	3.770	81.071
Çıkışlar	(1)	(482)	(535)	(390)	-	-	-	(1.408)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	(64.160)	(321.426)	(4.984)	(28.959)	(237)	-	(7.575)	(427.341)
Net kayıtlı değerleri								
1 Ocak 2021	282.391	454.003	3.436	20.129	0	83.297	861	844.117
31 Aralık 2021	328.919	434.856	1.917	24.566	254	42.270	21	832.804

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 6.312 TL'dir (31 Aralık 2020: 4.479 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların üzerinde Anateks Anadolu Tekstil Fabrikaları Anonim Şirketi'nden devir alınan sabit kıymetler nedeniyle ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 163.696 TL).

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 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlık alımı için verilen avanslardaki değişim bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020 5.982 TL'dir.)

31 Aralık tarihi itibarıyla aktifleşen finansman gideri bulunmamaktadır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

13 Maddi duran varlıklar (devamı)

31 Aralık 2020 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 2020 açılış bakiyesi	332.584	604.371	6.402	38.504	219	140.927	3.540	1.126.547
İlaveler	-	748	3.015	4.188	-	61.670	1.126	70.747
Transferler	2.883	113.072	-	3.345	-	(119.300)	-	-
Çıkışlar	-	(895)	(1.737)	(2.867)	-	-	-	(5.499)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	335.467	717.296	7.680	43.170	219	83.297	4.666	1.191.795
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	44.423	210.000	3.547	18.552	219	-	2.412	279.153
Cari yıl amortismanı	8.653	53.723	1.446	5.603	-	-	1.393	70.818
Çıkışlar	-	(430)	(749)	(1.114)	-	-	-	(2.293)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	53.076	263.293	4.244	23.041	219	-	3.805	347.678
Net kayıtlı değerleri								
1 Ocak 2020	288.161	394.371	2.855	19.952	0	140.927	1.128	847.394
31 Aralık 2021	282.391	454.003	3.436	20.129	0	83.297	861	844.117

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.

14 Maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Haklar	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	2.273	4.802	7.075
İlaveler	1.212	-	1.212
Çıkışlar		(18)	(18)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	3.485	4.784	8.269
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	1.676	4.451	6.127
İlaveler	1.406	189	1.594
Çıkışlar		(18)	(18)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	3.082	4.621	7.703
Net kayıtlı değeri			
1 Ocak 2021	597	351	948
31 Aralık 2021	403	163	566

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Haklar	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	1.975	4.609	6.584
İlaveler	298	193	491
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	2.273	4.802	7.075
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	1.356	4.431	5.787
İlaveler	320	20	340
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	1.676	4.451	6.127
Net kayıtlı değeri			
1 Ocak 2020	619	178	797
31 Aralık 2021	597	351	948

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar üzerinde herhangi bir rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla işletme içinde oluşturulan maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

	Kullanım hakkı varlıkları		Toplam
	Binalar	Taşıtlar	
1 Ocak 2020	965	3.578	4.543
İlaveler	-	1.056	1.056
Dönem amortismanı	(678)	(2.096)	(2.774)
31 Aralık 2020	287	2.538	2.825
1 Ocak 2021	287	2.538	2.825
İlaveler	-	1.650	1.650
Dönem amortismanı	(141)	(1.185)	(1.326)
31 Aralık 2021	146	3.003	3.149

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

15 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yatırım amaçlı gayrimenkuller (*)	45.839	27.138
Toplam	45.839	27.138

(*) 31 Aralık 2021 itibarıyla, Anateks Anadolu Tekstil Fabrikası AŞ'den alacağa istinaden alınan yatırım amaçlı gayrimenkullerdir. 31 Aralık 2021 itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 103.000 TL ve 22.000 ABD doları tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 27.138TL).

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıla ait yatırım amaçlı gayrimenkul hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	27.138	22.904
Gerçeğe uygun değer değişimi (Dipnot 7)	18.701	4.234
31 Aralık	45.839	27.138

16 Ticari alacaklar ve borçlar

16.1 Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	859.981	391.162
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 28)	17.420	11.190
	877.401	402.352

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un ortalama ticari alacaklarını tahsil etme süresi 106 gündür (31 Aralık 2020-130 gündür).

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alıcılar	499.670	219.181
Alınan çekler	377.731	183.171
Şüpheli ticari alacaklar	6.728	4.121
Ara toplam	884.129	406.473
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(6.728)	(4.121)
Toplam	877.401	402.352

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
3 aya kadar	24.559	21.365
3 ila 6 ay arası	2.318	-
6 ay ve üzeri	62	18
	26.939	21.383

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

	2021	2020
1 Ocak	4.121	3.140
Dönem içinde ayrılan karşılık	2.607	981
31 Aralık	6.728	4.121

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.

16 Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

16.2 Kısa vadeli ticari borçlar

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	535.794	131.325
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 28)	21.722	4.332
	557.516	135.657

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup’un ticari borçlar için ortalama ödeme vadesi 60 gündür (31 Aralık 2020-63 gündür).

17 Gelir vergisi

Türkiye

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.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %25 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında 2021 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %20, 2022 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %25, 2022 yılı sonrasında gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %23 vergi oranı kullanılmıştır.

28 Kasım 2018 tarihinde kabul edilen 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair” kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 32. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen %20 vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır hükmü geçici madde ile eklenmiştir. Ayrıca, aynı “Torba Yasa” ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 5. Maddesinin birinci fıkrasının e bendinde belirtilen “Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların vergiden istisna edilecek %75’lik kısmı %50 olarak değişmiştir

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’tir (2020: %22). 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.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

17 Gelir vergisi (devamı)

Mısır Arap Cumhuriyeti

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Mısır'da faaliyet gösteren bağlı ortaklığın tabi olduğu kurumlar vergisi oranı %22,5'tir (31 Aralık 2020: %22,5). Grup'un Mısır'daki üretim tesisleri serbest bölgede kurulu olması sebebiyle kurumlar vergisine tabi değildir.

Hollanda

Kurumlar vergisi oranı yıllık vergilendirilebilir gelir 200.000 EUR ve altında olması durumunda %20 üzerinde olması durumunda %25 olarak uygulanmaktadır. 2020 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.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %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.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

17 Gelir vergisi (devamı)

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 ABD Doları ve 41.811 TL tutarında, 1 Aralık 2011 tarihli 103629 no'lu toplam 19.640 ABD Doları ve 7.270 TL tutarında 24 Ocak 2012 tarihli 103496 no'lu 872 TL ve 193 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*%90)=%2 olacaktır. Buna göre, yapılan yatırımdan elde edilecek kazanç yatırımların %55'ine ulaşınca 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 ulaşınca 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 A 133865 no'lu, 15.813 TL, 15.381 Avro tutarında, 22 Kasım 2017 tarihli A 133866 no'lu, 4.258 TL ve 17.027 Avro tutarında ve 11 Aralık 2017 tarihli A 134280 no'lu, 296.141 TL ve 53.502 Avro, 26 Mart 2020 tarihli 502804 no'lu, 6.541 TL ve 5.583 ABD Doları, 3 Nisan 2020 tarihli 502950 no'lu 42.211 TL ve 45.548 ABD Doları, 26 Nisan 2020 tarihli 503286 no'lu 14.224 TL ve 22.713 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 2021 itibarıyla devam eden teşvik belgeleri kapsamında yapılan harcama tutarı 427.364 TL'dir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Malatya Boya, 29 Haziran 2018 tarihli A 138154 no'lu, 2.602 TL, 6.362 ABD Doları ve 25 Ocak 2018 A 135098 no'lu, 19.421 TL ve 6.695 ABD Doları tutarında yatırım teşvik belgeleri çıkartmıştır. 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 %55 iken %70'e yükselmiştir. Bu belgeler kapsamında 2021 yılı sonuna kadar 427.364 TL tutarında yatırım harcaması yapılmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un öngörülebilir gelecekte elde edeceğini öngördüğü kar projeksiyonlarına dayandırılmadığından dolayı 61.733 TL ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemiştir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

17 Gelir vergisi (devamı)

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 2021 ve 2020 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 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(156)	-
Ertelenmiş vergi geliri	(22.560)	6.550
Kar / zararda muhasebeleştirilen vergi (geliri)/gideri	(22.716)	6.550
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	4.604	992
Toplam vergi (geliri)/gideri	18.112	7.542

Cari dönem vergi varlığı

	2021	2020
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	-	37
Cari dönem vergi varlığı	-	37

Etkin vergi oranının mutabakatı

31 Aralık 2021 ve 2020 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 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	%	Tutar	%
Raporlanan dönem karı/(zararı)	268.684		(169.050)	
Vergi geliri/(gideri)	(22.715)		6.550	
Raporlanan vergi öncesi zarar	291.400		(175.600)	
Şirket'in yasal vergi oranına göre vergi öncesi kar/zarardan hesaplanan vergi	(72.850)	(25)	38.632	(22)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(32.625)		(2.698)	
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan geçmiş yıl zararlarının etkisi	57.324		-	
Ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari yıl mali zararlarının etkisi	-		(27.467)	
İndirim ve istisna	25.558		--	
Yatırım teşviki ertelenmiş vergi etkisi	--		--	
Vergiye tabi olmayan yurtdışı bağlı ortaklıkların etkisi	(773)		(861)	
Diğer	652		(1.056)	
Vergi geliri	(22.715)		6.550	

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.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

17 Gelir vergisi (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla taşınan ve üzerinden ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemiş mali zararının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
2023 yılında sona erecek	-	11.650
2024 yılında sona erecek	2.172	109.888
2025 yılında sona erecek	15.400	124.848
	17.572	246.386

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.

Kayıtlara alınmayan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un kayıtlara alınmayan 3.514 TL tutarında geçmiş yıl zararlarından kaynaklanan ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 49.277 TL). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un öngörülebilir gelecekte elde edeceğini öngördüğü kar projeksiyonlarına dayanarak toplam 153.320 TL ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir. Grup'un önümüzdeki dönemlerde vergi matrahından indirim konusu yapabileceği ve ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmeyen toplam 61.733 TL vergi avantajı bulunmaktadır.

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Varlıklar		Yükümlülükler		Net	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Ticari ve diğer alacaklar	558	312	-	-	558	312
Stoklar	1.543	1.124	-	-	1.543	1.124
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	-	-	(11.243)	(8.159)	(11.243)	(8.159)
Kullanım hakkı varlığı	197	117	-	-	197	117
Kıdem tazminatı karşılığı	12.500	7.026	-	-	12.500	7.026
Karşılıklar	3.043	2.336	-	-	3.043	2.336
Yatırım teşviki belgesi kapsamında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlığı	153.320	169.254	-	-	153.320	169.254
Borçlanmalar	67	4.352	-	-	67	4.352
Diğer geçici farklar	-	-	(1.604)	(25)	(1.604)	(25)
Ara toplam	171.229	184.521	(12.848)	(8.184)	158.381	176.337
Mahsuplaşabilen vergi tutarı	(12.848)	(8.184)	12.848	8.184	-	-
Toplam ertelenen vergi varlığı	158.381	176.337	-	-	158.381	176.337

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

17 Gelir vergisi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (devamı)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (devamı)

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Kar veya zararda muhassebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhassebeleştirilen kısım	31 Aralık 2021
Ticari ve diğer alacaklar	312	246	-	558
Stoklar	1.124	420	-	1.543
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(8.159)	(3.084)	-	(11.243)
Kıdem tazminatı karşılığı	7.026	870	4.604	12.500
Kullanım hakkı varlığı	117	79	-	197
Yatırım teşviki	169.254	(15.934)	-	153.320
Karşılıklar	2.336	-	-	-
Borçlanmalar	4.352	(4.285)	-	67
Diğer geçici farklar	(25)	(1.579)	-	(1.604)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	176.337	(22.560)	4.604	158.381

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Kar veya zararda muhassebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhassebeleştirilen kısım	31 Aralık 2020
Ticari ve diğer alacaklar	502	(190)	-	312
Stoklar	1.163	(39)	-	1.124
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(6.278)	(1.881)	-	(8.159)
Kıdem tazminatı karşılığı	5.754	280	992	7.026
Kullanım hakkı varlığı	(107)	224	-	117
Yatırım teşviki	169.254	-	-	169.254
Karşılıklar	1.988	348	-	2.336
Borçlanmalar	(3.703)	8.055	-	4.352
Diğer geçici farklar	222	(247)	-	(25)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	168.795	6.550	992	176.337

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

18 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

İştirakler

İştirakler, Grup'un işletmenin finansal ve faaliyet politikaları üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu işletmelerdir. Önemli etkinin. Grup'un söz konusu işletmenin yönetiminde %20 ile %50 arası oy hakkı bulunması durumunda var olduğu öngörülmektedir. Grup, iştirakleri özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmiştir.

Raporlama tarihi itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemi ile değerlendirilen ve %34,8 sahiplik oranı bulunan Gap Türkmen-Türkmenbaşı Jeans Kompleksi şirketine ilişkin tüm payı, birikmiş zararlar nedeniyle karşılanamadığı için sıfırlanmıştır. Grup'un bu yatırım adına bir taahhüdü veya adına yapılmış ödemesi olmamasına istinaden, ilave zararların kayıtlara alınması durdurulmuştur.

19 Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları (*)	47.785	33.915
Peşin ödenmiş giderler	2.904	2.362
İş avansları	414	406
	51.103	36.683

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

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları (**)	-	1.705
Peşin ödenmiş giderler	620	724
	620	2.429

(**) Grup'un maddi duran varlık alımı için vermiş olduğu avanslardan oluşmaktadır.

20 Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden Katma Değer Vergisi ("KDV")	100.334	73.059
Diğer	-	112
	100.334	73.171

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	32.228	8.098
Ödenecek diğer yükümlülükler	1.230	190
	33.458	8.288

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

21 Borçlanmalar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli krediler	291.343	202.239
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	682.220	672.499
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	35.707	40.635
Çıkarılmış tahviller (*)	108.000	-
Faktöring borçları	-	18.581
	1.117.270	933.954
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli krediler	585.618	824.930
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	18.122	26.097
Çıkarılmış tahviller (*)	160.000	-
	763.740	851.027

(*) 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 27 Haziran 2022 itfa tarihli TRFCLKD62218 ISIN kodlu tahvili için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, ihraç tutarı toplam 108.000 TL, 26 Haziran 2023 itfa tarihli TRSCLKD62310 ISIN kodlu tahvili için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, ihraç tutarı toplam 62.000 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 1 Temmuz 2021 tarihinde tamamlanmıştır.

Şartlar ve geri ödeme planları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, borçlanmaların itfa planları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021					
	Para birimi	Nominal faiz oranı (%)	Vade tarihi	Nominal Değer	Kayıtlı değeri
Teminatlı banka kredileri (*)	Avro	%0,70	2022	229.316	229.918
Teminatsız banka kredileri	TL	%7,50- 24,31	2022- 2029	1.111.532	1.110.778
Teminatsız banka kredileri	ABD Doları	%3,60-6,75	2022	128.950	132.754
Teminatsız banka kredileri	Avro	%0,70-3,48	2022-2023	78.798	85.731
Finansal kiralama borçları	Avro	%4,25- 7,36	2021- 2024	49.638	48.307
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü -TFRS 16	TL	%21,00	2024	1.864	3.253
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü -TFRS 16	JPY	%3,71	2021	2.269	2.269
Çıkarılmış tahviller	TRY	%19,68	2024	268.000	268.000
				1.870.367	1.881.010

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, borçlanmaların itfa planları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020					
	Para birimi	Nominal faiz oranı (%)	Vade tarihi	Nominal Değer	Kayıtlı Değeri
Teminatlı banka kredileri (*)	ABD doları	%1,05	2021	60.633	60.220
Teminatlı banka kredileri (*)	Avro	%0,60-0,80	2021	193.670	192.930
Teminatsız banka kredileri	Türk lirası	%7,50-28,00	2021-2029	1.235.046	1.299.655
Teminatsız banka kredileri	ABD doları	%3,36- 7,75	2021-2022	100.068	100.198
Teminatsız banka kredileri	Avro	%5,75	2021	46.950	46.666
Finansal kiralama borçları	Avro	%4,25- 8,10	2021- 2024	63.320	63.320
Faktöring borçları	Türk lirası	%14,80	2021	8.000	8.000
Faktöring borçları	Avro	%6,30	2021	10.582	10.582
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü -TFRS 16	Türk Lirası	%21,00	2022	2.959	2.959
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü -TFRS 16	Avro	%2,76	2021	69	69
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü -TFRS 16	Japon Yeni	%2,00	2021	383	382
				1.721.680	1.784.981

(*) Alınan Exim Bank kredilerine ilişkin verilen 103 ABD Doları ve 16.430 Avro tutarında banka teminat mektupları bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 9.092 ABD Doları ve 23.615 Avro).

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

21 Borçlanmalar (devamı)

Grup'un, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla borçlanmalarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
3 aydan kısa	297.100	242.874
3-12 ay arası	809.473	691.081
1-5 yıl arası	774.437	851.027
Toplam	1.881.011	1.784.982

Grup'un, 31 Aralık 2021 uzun vadeli kredilerinin ödeme planı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bir ile iki yıl arası	182.569	215.388
İki ile üç yıl arası	113.435	174.632
Üç ile dört yıl arası	2.952	140.774
Dört yıldan fazla	286.662	294.136
Toplam	585.298	824.930

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait, kısa ve uzun vadeli finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki şekildedir:

	1 Ocak 2021	Anapara giriş ve ödemeleri, net	Faiz gideri	Faiz ödemesi	Gerçekleşmemiş kur farkı	31 Aralık 2021
Banka kredileri	1.699.668	(370.984)	209.295	(229.383)	250.586	1.559.182
Finansal kiralama yükümlülükleri	66.732	(33.131)	2.867	(2.867)	20.228	53.829
Faktöring borçları	18.582	(18.268)	-	(314)	-	-
Tahvil	-	268.000	-	-	-	268.000
	1.784.982	(154.383)	212.162	(232.564)	270.814	1.881.011

	1 Ocak 2020	Anapara giriş ve ödemeleri, net	Faiz gideri	Faiz ödemesi	Gerçekleşmemiş kur farkı	31 Aralık 2020
Banka kredileri	1.409.864	92.984	162.876	(126.057)	160.000	1.699.668
Finansal kiralama yükümlülükleri	94.066	(51.595)	4.554	(4.554)	24.261	66.732
Faktöring borçları	24.376	(3.448)	-	(2.345)	-	18.582
	1.528.306	37.941	167.430	(132.956)	184.261	1.784.982

31 Aralık tarihleri itibarıyla Grup'un kiralama borçlarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2021			2020		
	Gelecekteki minimum finansal kiralama ödemeleri	Faiz	Minimum finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değeri	Gelecekteki minimum finansal kiralama ödemeleri	Faiz	Minimum finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değeri
1 yıldan az	32.106	2.034	34.140	35.832	2.134	37.966
1- 5 yıl arası	17.532	597	18.129	21.818	1.192	23.010
	49.638	2.631	52.268	57.650	3.326	60.976

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

22 Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

Grup'un, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 28)	-	8.047
Vergi dairesinden alacaklar	9.358	4.645
Verilen depozito ve teminatlar	2.096	2.052
Personelden alacaklar	548	849
Diğer alacaklar	-	381
	12.002	15.974

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	89	89
	89	89

Kısa vadeli diğer borçlar

Grup'un, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	13.528	11.019
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 28)	351.760	-
	365.288	11.019

23 Ertelenmiş gelirler

Grup'un, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	4.567	1.134
	4.567	1.134

24 Karşılıklar, taahhütler, koşullu varlık ve borçlar

Karşılıklar

Grup'un, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 25)	9.734	7.636
Dava karşılıkları	5.483	4.046
Kısa vadeli karşılıklar	15.217	11.682
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Dipnot 25)	62.499	35.130
Uzun vadeli karşılıklar	62.499	35.130
Toplam karşılıklar	77.716	46.812

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

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

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait diğer kısa vadeli karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Dönem içinde ayrılan	31 Aralık 2021
Dava karşılığı	4.046	1.437	5.483
	4.046	1.437	5.483
	1 Ocak 2020	Dönem içinde ayrılan	31 Aralık 2020
Dava karşılığı	3.227	819	4.046
	3.227	819	4.046

Grup aleyhine davalar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve raporlama sonu itibarıyla sonuçlanmamış olan davalar için ayrılan karşılık toplam tutarı 5.483 TL'dir (31 Aralık 2020: 4.046 TL).

Taahhütler, koşullu varlık ve borçlar

31 Aralık 2021 ve 2020 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 2021		31 Aralık 2020	
	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	103	1.380	127.378	935.020
	Avro	31.940	481.871	409.186	3.685.903
	TL	8.015	8.015	9.480	9.480
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	185.982	185.982	185.982	185.982
Toplam TRİ			677.247		4.816.385
		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
Teminat mektubu			491.265		4.630.403
İpotek			185.982		185.982
Toplam			677.247		4.816.385

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020: %0).

31 Aralık 2021 ve 2020 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.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

25 Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	7.797	3.387
Ödenecek SGK primleri	6.531	2.327
Toplam	14.328	5.714

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İzin karşılığı	9.734	7.636
Toplam	9.734	7.636

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2021	2020
Açılış bakiyesi	7.636	5.813
Dönem içinde ayrılan	2.098	1.823
Kapanış bakiyesi	9.734	7.636

Uzun vadeli karşılıklar

	2021	2020
Kıdem tazminatı karşılığı	62.499	35.130
Toplam	62.499	35.130

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 2021 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla 10.848,59TL’ye göre (31 Aralık 2020: 8.434 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 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

25 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maaş artış oranı	%16,60	%10,00
İskonto oranı	%19,10	%12,40

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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	35.130	27.827
Faiz maliyeti	4.346	3.359
Hizmet maliyeti	4.069	3.164
Ödenen kıdem tazminatları	(4.067)	(4.181)
Aktüeryal kayıp	23.021	4.961
Kapanış bakiyesi	62.499	35.130

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

26 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 20.400.000 adet (31 Aralık 2020: 20.400.000) hissedene oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı ve ortakların payları aşağıda özetlendiği gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TL	%	TL	%
Hissedarlar				
Çalık Holding A.Ş.	708.584	99	508.584	99
Ahmet Çalık	1.416	1	1.416	1
Toplam	710.000		510.000	100

Kardan Ayırılan 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 ulaşmaya 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 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in yasal yedekler toplamı 31.776 TL'dir (31 Aralık 2020: 31.776 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 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

27 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 2021	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)	17.420	859.981	-	12.091	115.202
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	170.071	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	17.420	832.729	-	12.091	115.202
B. Vadesi geçmiş ancak düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	27.252	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.728	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(6.728)	-	-	-
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 2021 Tarihli
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

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

31 Aralık 2020	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)	11.190	391.162	8.048	8.015	13.863
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	100.288	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.190	365.516	8.048	8.015	13.863
B. Vadesi geçmiş ancak düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	25.646	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.121	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(4.121)	-	-	-
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 2021 Tarihli

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

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

Likidite riski (devamı)

31 Aralık 2021						
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						
Krediler	1.559.181	2.123.622	294.039	728.304	782.444	318.835
Kiralama işlemlerinden borçlar	53.829	55.828	9.844	26.335	19.649	-
Borçlanma senedi ihraçları	268.000	344.934	8.341	122.425	214.168	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	21.722	21.722	21.722	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	535.794	535.794	535.794	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	351.760	351.760	351.760	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	13.528	13.528	13.528	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan borçlar	14.328	14.328	14.328	-	-	-
	2.818.142	3.461.516	1.249.356	877.065	1.016.261	318.835

31 Aralık 2020						
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						
Krediler	1.699.668	2.651.227	212.697	723.202	979.442	735.886
Finansal kiralama yükümlülükleri	66.732	70.999	17.999	25.480	27.521	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	4.332	4.332	4.332	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	131.324	131.324	131.324	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	11.019	11.019	11.019	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan borçlar	5.715	5.715	5.715	-	-	-
	1.918.790	2.874.616	383.086	748.682	1.006.963	735.886

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 2021 Tarihli
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

27 Finansal araçlar ve finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Piyasa riski (devamı)****(i) Kur riski (devamı)**

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	891.226	29.864	32.689	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka, hesapları dahil)	107.354	2.777	4.662	5
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	53	4	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	998.634	32.645	37.351	5
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)	998.634	32.645	37.351	5
10. Ticari borçlar	(141.337)	(6.347)	(2.987)	(11.440)
11. Finansal yükümlülükler	(482.181)	(9.942)	(23.067)	(796)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(13.651)	(1.011)	(10)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(637.169)	(17.300)	(26.064)	(12.236)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(16.797)	-	(1.014)	(1.472)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(16.797)	-	(1.014)	(1.472)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(653.966)	(17.300)	(27.078)	(13.708)
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)	344.668	15.345	10.273	(13.703)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10+11+12a+14+15+16a)	344.614	15.341	10.273	(13.703)
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 2021 Tarihli****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

27 Finansal araçlar ve finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Piyasa riski (devamı)****(i) Kur riski (devamı)**

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	392.580	12.879	33.087	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka, hesapları dahil)	9.687	210	903	8
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	30	4	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	402.297	13.093	33.990	8
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)	402.297	13.093	33.990	8
10. Ticari borçlar	(154.235)	(15.560)	(3.371)	(9.648)
11. Finansal yükümlülükler	(444.696)	(21.303)	(31.965)	(383)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(11.044)	(1.500)	(4)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(609.975)	(38.363)	(35.340)	(10.031)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(29.672)	(551)	(2.845)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(29.672)	(551)	(2.845)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(639.647)	(38.914)	(38.185)	(10.031)
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)	(237.350)	(25.821)	(4.195)	(10.023)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10+11+12a+14+15+16a)	(237.380)	(25.825)	(4.195)	(10.023)
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 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

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

Piyasa riski (devamı)

(i) Kur riski (devamı)

31 Aralık 2021 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 2020 yılı için de aynı bazda yapılmıştır.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2021		
	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	20.454	(20.454)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	20.454	(20.454)
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	15.499	(15.499)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	15.499	(15.499)
6- Avro net etki (4+5)		
Diğer Döviz kurlarının TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	(1.370)	1.370
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)		
9- Diğer döviz net etki (7+8)	(1.370)	1.370
TOPLAM (3+6+9)	34.582	(34.582)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2020		
	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	(18.954)	(18.954)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(18.954)	(18.954)
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.779)	(3.779)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(3.779)	(3.779)
Diğer Döviz kurlarının TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	(1.002)	(1.002)
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	(1.002)	(1.002)
TOPLAM (3+6+9)	(23.735)	(23.735)

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

27 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	-	8.048
Finansal yükümlülükler	1.940.941	1.699.668

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Borçlar toplamı	2.943.849	2.083.757
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(115.202)	(13.863)
Net borç	2.828.647	2.069.894
Özkaynaklar toplamı	603.593	136.249
Net borç/özkaynaklar oranı	4,68	15,19

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

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

Gerçeğe uygun değer-kayıtlı değeri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değeri ile gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer
Kredi ve alacaklar kategorisi				
Nakit ve nakit benzerleri	115.202	115.202	13.863	13.863
Ticari alacaklar	877.401	877.401	402.352	416.746
Diğer alacaklar	12.091	12.091	16.063	16.063
Toplam	1.004.694	1.004.694	432.278	446.672
Diğer finansal yükümlülükler kategorisi				
Borçlanmalar	1.881.011	1.881.011	1.784.982	1.784.982
Ticari borçlar	557.516	557.516	135.656	135.656
Diğer borçlar	365.288	365.288	11.019	31.172
Toplam	2.803.815	2.803.815	1.931.657	1.951.810

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

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

28 İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraf bakiyeleri

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar		
Gap Pazarlama A.Ş. (2)	17.385	11.171
Ontk Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	35	19
Toplam	17.420	11.190
Diğer alacaklar		
Çalık Holding A.Ş. (1) (*)	-	8.047
Toplam	-	8.047

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar		
Çalık Pamuk Doğal ve Sentetik Elyaf Ticaret A.Ş.	12.318	-
Çalık Enerji San.Tic.A.Ş.	4.220	4.164
Çalık Holding A.Ş. (**) (1)	2.491	-
Sigortayeri Sigorta ve Reasürans	1.581	60
Gap İnşaat Yatırım ve Dış Tic. A.Ş.	651	48
Çalık Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş.	402	48
Enrich Teknoloji Yazılım A. Ş	38	12
Yeşilirmak Elektrik Perakende Satış A.Ş	21	-
Toplam	21.722	4.332
Diğer borçlar		
Gap Pazarlama A.Ş.	144.827	-
Çalık Holding A.Ş. (**) (1)	206.933	-
Toplam	351.760	-
Borçlanmalar		
Aktifbank Yatırım Bankası A.Ş. (***)	973.706	899.458
Toplam	973.706	899.458

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Çalık Holding AŞ'den olan alacağın herhangi bir vadesi olmamakla birlikte ilgili alacağa, yıllık ABD Doları üzerinden %6,16 ve Avro üzerinden %5,10, TRY üzerinden %19,75 'lik faiz oranı üzerinden aylık adat uygulanmaktadır (31 Aralık 2020: %6,03 ABD Doları ve Avro %5 ve TL %15,22).

(**) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Çalık Holding AŞ'ye borcun herhangi bir vadesi olmamakla birlikte ilgili borca yıllık ABD Doları üzerinden %6,16 ve Avro üzerinden %5,10, TRY üzerinden %19,75'lik faiz oranı üzerinden aylık adat uygulanmaktadır (31 Aralık 2020: %6,03, %5, %15,22).

(***) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Aktifbank Yatırım Bankası AŞ'ye olan borcun vadesi 2021 – 2027 yılları arasında olup, borca yıllık faiz oranı TL üzerinden %26,29'dur. (31 Aralık 2020: %20,15)

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait, Grup'un ilişkili taraflara olan bakiyeleri için değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

(1) Ana ortak

(2) Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

28 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 2021		1 Ocak- 31 Aralık 2020	
	Gelir	Gider	Gelir	Gider
Gap Pazarlama A.Ş. (*) (2)	69.674	6.223	13.543	4.063
Çalık Holding A.Ş. (***) (1)	48.202	33	23	20.972
Çalık Pamuk Doğal Sentetik Elyaf San ve Tic. A.Ş. (**) (2)	25.269	54	780	35.477
Çalık Finansal Hizmetler A.Ş.(2)	-	-	16	-
Çalık Elektrik Dağıtım A.Ş. (2)	-	-	60	-
Çalık Enerji San. Tic. A.Ş. (2)	40	276	19	-
Çalık Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş.	-	427	-	-
Gap İnşaat Yatırım ve Dış Tic. A.Ş. (2)	-	521	-	33
Aktifbank Yatırım Bankası A.Ş. (****)	-	167.882	16	82.352
Çalık Hava Taşımacılık Turizm San. ve Tic. A.Ş. (2)	-	-	-	313
			14.393	143.194

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

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

29 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 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	320.240	282.150
	320.240	282.150

30 Raporlama dönemi sonrasındaki olaylar

Yoktur.