

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

**31 Aralık 2020 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolar ve
bağımsız denetçi raporu**

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

İçindekiler

Bağımsız Denetçi Raporu	
Konsolide Finansal Durum Tablosu	
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	
Konsolide zkaynak Değişim Tablosu	
Konsolide Nakit Akış Tablosu	
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar	



**Building a better
working world**

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

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Çalık 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 2020 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 31 Aralık 2020 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, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (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 450.450 TL, 180.189 ABD Doları ve 85.847 Avro tutarında yatırım teşvik belgesi almıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bu teşvik belgeleri kapsamında yaklaşık 383.989 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 2020 tarihi itibarıyla söz konusu yatırım teşviklerine ilişkin olarak 169.254 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 değerlendirilmiştir.

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir 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.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmayı 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.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2020 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 Kırelli'dir.

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

Tolga Kırelli, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, Türkiye
6 Mayıs 2021

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2020 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	2020	2019
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	10	13.863	8.261
Ticari alacaklar	16	402.352	345.144
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	28	11.190	927
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	16.1	391.162	344.217
Diğer alacaklar	22	15.974	66.319
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	28	8.047	63.076
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		7.927	3.243
Stoklar	12	497.253	423.563
Peşin ödenmiş giderler	19	36.683	29.642
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	17	37	241
Diğer dönen varlıklar	20	73.171	69.475
Ara toplam		1.039.333	942.645
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	9	122.296	81.620
Toplam dönen varlıklar		1.161.629	1.024.265
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	22	89	89
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	22	89	89
Finansal yatırımlar	11	4.492	4.497
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	15	27.138	22.904
Maddi duran varlıklar	13	844.117	847.394
Kullanım hakkı varlığı	14	2.825	4.543
Maddi olmayan duran varlıklar	14	948	797
Peşin ödenmiş giderler	19	2.428	8.570
Ertelenmiş vergi varlığı	17	176.337	168.795
Diğer duran varlıklar		1	3
Toplam duran varlıklar		1.058.375	1.057.592
Toplam varlıklar		2.220.004	2.081.857

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	21	220.820	337.464
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	21	713.134	450.893
Ticari borçlar	16	135.657	134.850
- İlişkili taraflara ticari borçlar	28	4.332	77
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	16.2	131.325	134.773
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	25	5.714	7.752
Diğer borçlar	22	11.019	9.150
- İlişkili taraflara diğer borçlar	28	-	215
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		11.019	8.935
Ertelenmiş gelirler	23	1.134	2.381
Dönem karı vergi yükümlülüğü		--	114
Kısa vadeli karşılıklar		11.682	9.040
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	24,25	7.636	5.813
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	24	4.046	3.227
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	8.288	5.390
Ara toplam		1.107.448	957.034
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	9	87.323	49.614
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.194.771	1.006.648
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	21	851.027	739.949
Uzun vadeli karşılıklar		35.130	27.827
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	24,25	35.130	27.827
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		2.827	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		888.984	767.776
Toplam yükümlülükler		2.083.755	1.774.424
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	26	510.000	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		(11.916)	(7.947)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
- Yabancı para çevirim farkları		20.219	18.384
Geçmiş yıllar zararları		(244.829)	(174.082)
Dönem net zararı		(168.773)	(70.747)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı		136.477	307.384
Kontrol gücü olmayan paylar toplamı		(228)	49
Toplam özkaynaklar		136.249	307.433
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		2.220.004	2.081.857

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2020 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 2020	31 Aralık 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	5	1.143.021	1.114.323
Satışların maliyeti (-)	5	(831.168)	(842.032)
Brüt kar		311.853	272.291
Genel yönetim giderleri (-)			
Genel yönetim giderleri (-)	6	(54.326)	(53.108)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	6	(78.584)	(75.880)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	6	(28.911)	(31.215)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	6	69.584	36.773
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	6	(3.890)	(7.511)
Esas faaliyet karı		215.726	141.350
Yatırım faaliyetlerinden gelirler			
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	7	7.173	655
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	7	(280)	(1.130)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		222.619	140.875
Finansman gelirleri			
Finansman gelirleri	8	266	932
Finansman giderleri (-)	8	(398.485)	(247.912)
Finansman giderleri, net		(398.219)	(246.980)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zararı		(175.600)	(106.105)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri		6.550	35.170
Dönem vergi gideri	17	-	(108)
Ertelenmiş vergi geliri	17	6.550	35.278
Sürdürülen faaliyetlerden dönem zararı		(169.050)	(70.935)
Dönem zararı		(169.050)	(70.935)
Net dönem zararının dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		(277)	(188)
Ana ortaklık payları		(168.773)	(70.747)
Net dönem zararı		(169.050)	(70.935)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2020 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 2020	31 Aralık 2019
DIĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	25	(4.961)	(6.666)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarının vergi etkisi	17	992	1.333
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar			
- Yabancı para çevirim farkları		1.835	898
DIĞER KAPSAMLI (GELİR)/GİDER		(2.134)	(4.435)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(171.184)	(75.370)
Toplam kapsamlı giderin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(277)	(188)
Ana ortaklık payları		(170.907)	(75.182)
Toplam kapsamlı gider		(171.184)	(75.370)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

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

	Ana ortaklık paylarına affolunan							Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	Yabancı para çevrim farkları	Birikmiş zararlar		
					Geçmiş yıllar zararları	Net dönem zararı	Toplam		
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	510.000	31.776	(2.614)	17.486	(11.917)	(162.165)	382.566	237	382.803
Dönem zararı	-	-	-	-	-	(70.747)	(70.747)	(188)	(70.935)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	898	-	-	898	-	898
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar	-	-	(5.333)	-	-	-	(5.333)	-	(5.333)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(5.333)	898	-	(70.747)	(75.182)	(188)	(75.370)
Özkaynaklarda kayıtlara alınan ortaklarla yapılan işlemler									
Transferler	-	-	-	-	(162.165)	162.165	-	-	-
Diğer yedeklerdeki değişim	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2019 bakiyeleri	510.000	31.776	(7.947)	18.384	(174.082)	(70.747)	307.384	49	307.433
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	-	-	-
31 Aralık 2020 bakiyeleri	510.000	31.776	(11.916)	20.219	(244.829)	(168.773)	136.477	(228)	136.249

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Nakit Akış 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 2020	31 Aralık 2019
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları			
Dönem zararı		(169.050)	(70.935)
Dönem zararını oluşturan nakit dışı bileşenler			
Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü	16	981	34
Kıdem tazminatı karşılığı	25	6.523	4.895
İzin karşılığı	25	1.823	969
Stok (değer düşüklüğü)/iptali ile ilgili düzeltmeler	6,12	(526)	(476)
Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değer değişimi	7,15	(4.234)	(618)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin Amortisman ve itfa payları	6,13,14	71.158	59.990
Temettü geliri	7	(60)	(37)
Maddi duran varlık satış zararı, net	7	2.471	1.130
Dava karşılık gideri, net	6,24	819	1.560
Kullanım hakları varlığına ilişkin amortisman giderleri	6	2.774	527
Gerçekleşmemiş kur farkı kâr zararları ve çevrim farkları	21	136.485	128.613
Faiz giderleri, net	6,8	216.774	146.503
Finansman faaliyetleri ile ilgili diğer düzeltmeler	8	11.151	14.573
Reeskont faiz giderleri, net	6	174	134
Vergi (geliri)/gideri	17	(6.550)	(35.170)
		270.713	251.692
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimleri			
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		(1.247)	1.717
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(899)	27.632
Satış amacıyla elde tutulan varlıklardaki değişim		(2.967)	(101)
Diğer varlıklardaki değişim		(3.490)	(11.632)
Stoklardaki değişim		(73.164)	(145.754)
Ticari alacaklardaki değişim		(58.363)	(47.615)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişim		(2.038)	2.361
Ticari borçlardaki değişim		807	4.017
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		5.611	540
		134.963	82.857
Kıdem tazminatı ödemeleri	25	(4.181)	(2.200)
Ödenen vergiler		-	(9.861)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları		130.782	70.796
Alınan temettüler	7	60	37
Alınan faizler		266	1.289
İştiraklerdeki sermaye artışı	11	5	25
Kullanım hakları varlığından kaynaklanan değişim		(1.056)	-
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit		735	2.401
Maddi duran varlık alımı	13	(70.747)	(169.822)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit girişleri	14	(491)	(313)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(71.228)	(166.383)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları			
Ödenen faizler, net		(132.956)	(147.791)
Diğer alacaklardaki değişim		50.345	(65.832)
Diğer borçlardaki değişim		1.869	2.082
Finansman faaliyetleri ile ilgili diğer nakit çıkışları		(11.151)	(11.812)
Kısa ve uzun vadeli finansal borçlanmalar nakit girişleri, net		37.941	318.936
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları		(53.952)	95.583
Nakit ve nakit benzerlerindeki azalış		5.602	(4)
1 Ocak itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	10	8.261	8.265
31 Aralık itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	10	13.863	8.261

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 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 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un çalışan sayısı 3.378'dir (31 Aralık 2019: 3.308).

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

Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'e ait 3 adet (31 Aralık 2019: 3) bağlı ortaklık ("Bağlı Ortaklıklar") ve 1 adet (31 Aralık 2019: 1) iştirak ("İştirak") bulunmaktadır. 31 Aralık 2020 ve 2019 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 %	
			2020	2019
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 2020 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

Şirket ve Şirket'in Türkiye'de kurulu bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştirakler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamaktadır.

Türkiye'de bağımsız denetime tabi olan şirketler, finansal tablolarını TTK'ya ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") göre hazırlar. İlişikteki konsolide finansal tablolar, KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS'na uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standardı ve Türkiye Finansal Raporlama Standardı adıyla yayımlanan muhasebe standartları ile Yorumlardan ve KGK tarafından yayımlanan özel ve istisnai diğer standartlar ile bu alana ilişkin olarak yapılan ek, yorum ve diğer düzenlemelerden oluşmaktadır.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "2019 TMS Taksonomisi"ne uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Söz konusu düzeltmeler genel olarak ertelenmiş vergiler, kıdem tazminatı, maddi duran varlık amortismanlarının ve maddi olmayan duran varlık itfa paylarının ekonomik ömürlerine ve kıst esasına göre ayrılması, stok değer düşüklüğü, ticari alacak değer düşüklüğü, binalar, yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirilmesi ve kiralama standardının etkilerinden oluşmaktadır.

(b) Ölçüm esasları

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

İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin tahmin edilebilir bir gelecekte faaliyetlerini sürdüreceği varsayımıyla hazırlamıştır. 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosunda görülebileceği üzere Grup'un kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarını 33.142 TL tutarında aşmaktadır. Aynı tarihte sona eren dönemde Grup'un net dönem zararı 169.050 TL (31 Aralık 2019 net dönem zararı: 70.935 TL), toplam kapsamlı gideri ise 171.184 TL (31 Aralık 2019: 75.370 TL) olarak gerçekleşmiş ve Grup'un öz kaynakları 136.249 TL'dir (31 Aralık 2019: 307.433 TL). 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ("TTK")'nın 376. Maddesi ve 26 Aralık 2020 tarihli "6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" uyarınca, yapılan değerlendirmeye göre henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları, amortisman ve itfa payı giderleri, personel giderleri ve kira giderlerinin yarısı dikkate alınmadığında 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un TTK'ya göre sermaye kaybı durumu ortadan kalmaktadır.

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 2020 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 Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 12 Aralık 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 6 Mayıs 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

(e) 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 2020 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)

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 kullanılabilceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilcek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı veya bir kısmına karşılık ayrılır.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için Grup, BKZ'lerin hesaplanmasında basitleştirilmiş yaklaşım uygulamaktadır. Bu nedenle, Grup kredi riskindeki değişiklikleri izlememektedir, bunun yerine her raporlama tarihinde ömür boyu BKZ'lere dayalı bir zarar indirimi 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 kullanılabilcek 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 4.046 TL (31 Aralık 2019: 3.227 TL) tutarında karşılık ayırmıştır.

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

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. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Dönem içerisinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 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)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nda Değişiklikler

Grup, TFRS 1 uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayınlanan ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları açılış bilançosundan itibaren sunulan tüm dönemler için uygulamıştır.

Yayımlanan ancak yürürlüğe henüz girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar, değişiklikler ve iyileştirmeler:

- TFRS 10 ve TMS 28 - Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16’deki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

- TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

Yukarıdaki standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal tablolarına önemli bir etkisinin olmaması beklenmektedir

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 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 değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması,
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

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

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

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

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 2020 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

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 2020	31 Aralık 2019
Avro / TL	9,0079	6,6506
ABD Doları / TL	7,3405	5,9402

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 2020 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 döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda 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 2020 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 kayıtlı edilmemektedir. 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 2020 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 2020 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 2020 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 revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise

Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

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

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibariyle 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 2020 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 2020 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 2020 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 da 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 2020 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 2020 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 faktoring yoluyla tahsil etmektedir. Faktoring işlemine konu olan alacaklar, Grup'un tahsilat riski devam ettiği için konsolide finansal tablolarda ticari alacaklar hesabında taşınmaya devam etmekte, bu alacaklar karşılığında faktoring şirketinden alınan avans, konsolide finansal tablolarda "Borçlanmalar" hesabı altında faktoring 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 2020 tarihinde sona eren yıla ait genel yönetim giderleri içinde bulunan üst düzey personele sağlanan faydalara ilişkin giderler konsolide bazda 5.100 TL'dir (1 Ocak - 31 Aralık 2019: 7.020 TL).

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 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 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Hasılat	1.143.021	1.114.323
Yurtiçi hasılat	870.332	831.318
Yurtdışı hasılat	286.044	298.433
Satış indirimleri (-)	(5.019)	(9.275)
Satışlardan iadeler (-)	(9.353)	(7.477)
Diğer gelirler	1.017	1.324
Satışların maliyeti (-)	(831.168)	(842.032)
Brüt kar	311.853	272.291

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İlk madde, malzeme ve ticari mal stoklarındaki değişim	523.225	533.319
İşçilik ve personel giderleri	113.875	133.029
Elektrik, yakıt ve su giderleri	79.454	88.848
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	56.654	46.690
Taşeron giderleri	12.556	8.918
Bakım ve onarım giderleri	10.192	6.556
Sigorta giderleri	4.142	3.564
Danışmanlık giderleri	1.361	1.488
Nakliye ve gümrükleme giderleri	1.054	1.206
Diğer	28.655	18.414
Toplam	831.168	842.032

6 Faaliyet giderleri ve Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Faaliyet Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	78.584	75.880
Genel yönetim giderleri	54.326	53.108
Araştırma ve geliştirme giderleri	28.911	31.215
Toplam	161.821	160.203

Genel yönetim giderleri

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	21.527	22.668
Çalık Holding A.Ş. giderlerine katılım payı	12.287	9.160
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	3.899	2.716
Taşeron giderleri	2.661	1.770
Danışmanlık giderleri	2.408	3.036
Bilgi teknolojileri giderleri	2.167	2.455
Bakım ve onarım giderleri	1.561	1.284
Sigorta giderleri	1.280	1.347
Temsil ve ağırlama giderleri	1.161	1.553
Diğer	5.375	7.119
Toplam	54.326	53.108

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 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 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, satış, pazarlama ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri		
Personel giderleri	19.152	19.601
Danışmanlık giderleri	13.732	8.910
Komisyon giderleri	13.631	8.311
Numune giderleri	7.904	10.149
Nakliye ve nakil vasıta giderleri	7.605	8.323
Reklam ve promosyon giderleri	4.887	6.476
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	3.945	2.603
Kira giderleri	2.023	1.498
Seyahat ve konaklama giderleri	1.330	4.603
Taşeron giderleri	1.249	1.562
Sigorta giderleri	1.204	1.796
Diğer	1.922	2.048
Toplam	78.584	75.880

Araştırma ve geliştirme giderleri

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	9.435	7.981
Personel giderleri	6.633	7.254
Numune giderleri	3.659	3.461
Danışmanlık giderleri	3.562	2.096
Seyahat ve konaklama giderleri	365	1.519
Temsil ve ağırlama giderleri	245	179
Nakliye ve gümrükleme giderleri	203	-
Sigorta giderleri	110	-
Taşeron giderleri	96	146
Reklam, promosyon ve fuar giderleri	16	-
Diğer	4.587	8.579
Toplam	28.911	31.215

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 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

Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İlk madde, malzeme ve ticari mal stoklarındaki değişim	523.225	533.319
İşçilik ve personel giderleri	161.187	182.552
Elektrik, yakıt ve su giderleri	79.454	88.848
Amortisman ve itfa payı giderleri	73.933	59.990
Danışmanlık giderleri	21.063	15.530
Taşeron giderleri	16.562	12.397
Komisyon giderleri	13.631	8.311
Çalık Holding A.Ş. giderlerine katılım payı	12.287	9.160
Bakım ve onarım giderleri	11.753	7.901
Numune giderleri	11.563	13.609
Nakliye ve nakil vasıta giderleri	8.862	9.781
Sigorta giderleri	6.736	6.788
Reklam ve promosyon giderleri	4.903	6.476
Seyahat ve konaklama giderleri	1.695	8.823
Kira giderleri	2.023	2.779
Temsil ve ağırlama giderleri	1.406	2.690
Bilgi teknolojileri giderleri	2.167	2.507
Diğer	40.539	30.774
Toplam	992.989	1.002.235

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, personel giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Ücret ve maaşlar	117.643	130.023
Prim ve ikramiyeler	21.280	21.910
Zorunlu sosyal güvenlik primleri ve yardımlar	14.220	15.751
Kıdem tazminatı gideri	4.577	2.217
İzin karşılıkları	1.823	970
Tanımlanmış katkı payı giderleri	1.017	9.361
Diğer personel giderleri	627	2.320
Toplam	161.187	182.552

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, amortisman ve itfa payı giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Amortisman ve itfa payı giderleri		
Satışların maliyeti	56.653	46.690
Araştırma ve geliştirme giderleri	9.435	7.981
Genel yönetim giderleri	3.899	2.716
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	3.945	2.603
Toplam	73.932	59.990

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 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 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri, net	51.220	18.960
Turquality gelirleri	3.832	8.360
Kira gelirleri	1.785	1.632
Reklamasyon gelirleri	47	1.882
Reeskont geliri	-	40
Diğer esas faaliyetlerden gelirler	12.700	5.899
Toplam	69.584	36.773

Esas faaliyetlerden diğer giderler

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Bağış giderleri	1.260	1.838
Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri (Dipnot 16)	981	34
Dava karşılığı gideri (Dipnot 24)	819	1.560
Reeskont gideri	174	174
Komisyon gideri	-	3.598
Diğer esas faaliyetlerden giderler	656	307
Toplam	3.890	7.511

7 Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Yatırım amaçlı gayrimenkul gerçeğe uygun değer artışı (Dipnot 15)	4.234	618
Sabit kıymet satış karları	2.751	-
Temettü gelirleri	60	37
Diğer	128	-
Toplam	7.173	655

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Maddi duran varlık satış zararı	280	1.130
Toplam	280	1.130

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 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 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kredi ve finansman kur farkı gelirleri	-	252
Faiz ve vade farkı gelirleri	266	680
Toplam	266	932

Finansman giderleri

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Borçlanma faiz giderleri	209.166	147.791
Kredi ve finansman kur farkı giderleri	160.785	79.883
İlişkili taraflara vade farkı giderleri	7.874	5.665
Banka komisyon giderleri	5.861	4.865
Teminat mektubu giderleri	5.290	6.264
Diğer finansman giderleri	9.509	3.444
Toplam	398.485	247.912

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 2020 tarihi itibarıyla, satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar ve satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler sırasıyla 122.296 TL ve 87.323 TL (31 Aralık 2019: sırasıyla, 81.620 TL ve 49.614 TL) tutarında olup detayları aşağıdaki gibidir:

Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maddi duran varlıklar	70.348	53.813
Stoklar	35.852	24.812
Maddi olmayan duran varlıklar	194	180
Ticari alacaklar	14.393	-
Peşin ödenmiş giderler	-	1.762
Diğer dönen varlıklar	1.454	1.008
Diğer duran varlıklar	55	43
Nakit ve nakit benzerleri	-	2
	122.296	81.620
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler		
Ticari ve diğer borçlar	87.323	49.614
	87.323	49.614

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	365	180
Bankalar	13.498	8.081
-Vadesiz mevduat	13.498	8.081
Nakit ve nakit benzerleri	13.863	8.261

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un nakit ve nakit benzerleri üzerinde devam eden faaliyetleri ile ilgili olarak bloke bulunmamaktadır (31 Aralık 2019 – Bulunmamaktadır).

11 Finansal yatırımlar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı kar diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hisse senetleri		
-Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen	4.492	4.497
	4.492	4.497

Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	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	--	24
		4.492		4.497

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

	2020	2019
1 Ocak bakiyesi	4.497	4.472
Sermaye azalışı/artışı	(5)	25
31 Aralık bakiyesi	4.492	4.497

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	298.985	221.582
Yarı mamuller	52.006	67.036
Mamuller	149.272	140.254
Ticari mallar	496	196
Diğer stoklar	2.000	527
	502.759	429.595
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.506)	(6.032)
Toplam stoklar	497.253	423.563

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı 331.388 TL'dir (31 Aralık 2019: 352.482 TL).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Açılış bakiyesi	6.032	6.508
Dönem içinde ayrılan karşılık / (konusu kalmayan karşılıklar)	(526)	(476)
Kapanış bakiyesi	5.506	6.032

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yılda, Grup'un stok değer düşüklüğü politikalarına göre hareket görmeyen stoklar ve net gerçekleşebilir değer hesaplamalarına göre stoklarla ilgili 5.506 TL (31 Aralık 2019: 6.032 TL) tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 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 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 2020 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 2020 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 2020	282.391	454.003	3.436	20.129	0	83.297	861	844.117

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 4.479.431 TL'dir (31 Aralık 2019: 1.256.997 TL).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların üzerinde Anateks Anadolu Tekstil Fabrikaları Anonim Şirketi'nden devir alınan sabit kıymetler nedeniyle 163.696 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 163.696 TL).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal kiralama ile satın alınan makinelerin, tesis makine ve cihazlar içerisindeki net defter değeri 145.549 TL'dir (31 Aralık 2019: 157.256 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 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlık alımı için verilen avanslardaki değişim 5.982 TL'dir. (31 Aralık 2019 30.428 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 2020 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 2019 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 2019 açılış bakiyesi	305.096	519.686	6.766	34.070	219	94.570	3.242	963.649
İlaveler	901	1.986	39	3.064	-	163.534	298	169.822
Transferler	26.690	88.581	-	1.906	-	(117.177)	-	-
Çıkışlar	(103)	(5.882)	(403)	(536)	-	-	-	(6.924)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	332.584	604.371	6.402	38.504	219	140.927	3.540	1.126.547
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	36.597	168.016	2.776	14.409	219	-	1.633	223.650
Cari yıl amortismanı	7.913	44.427	1.156	4.619	-	-	779	58.894
Çıkışlar	(87)	(2.443)	(385)	(476)	-	-	-	(3.391)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	44.423	210.000	3.547	18.552	219	-	2.412	279.153
Net kayıtlı değerleri								
1 Ocak 2019	268.499	351.670	3.990	19.661	-	94.570	1.609	739.999
31 Aralık 2019	288.161	394.371	2.855	19.952	-	140.927	1.128	847.394

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 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 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 2020 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 2020 kapanış bakiyesi	1.676	4.451	6.127
Net kayıtlı değeri			
1 Ocak 2020	619	178	797
31 Aralık 2020	597	351	948

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Haklar	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	1.950	4.321	6.271
İlaveler	25	288	313
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	1.975	4.609	6.584
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	1.251	3.967	5.218
İlaveler	105	464	569
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	1.356	4.431	5.787
Net kayıtlı değeri			
1 Ocak 2019	699	354	1.053
31 Aralık 2019	619	178	797

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar üzerinde herhangi bir rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla işletme içinde oluşturulan maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

	Kullanım hakkı varlıkları		
	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2019	-	-	-
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	1.053	4.017	5.070
Dönem amortismanı	(88)	(439)	(527)
31 Aralık 2019	965	3.578	4.543
1 Ocak 2020	965	3.578	4.543
İlaveler	-	1.056	1.056
Dönem amortismanı	(678)	(2.096)	(2.774)
	287	2.538	2.825

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 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 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yatırım amaçlı gayrimenkuller (*)	27.138	22.904
Toplam	27.138	22.904

(*) 31 Aralık 2020 itibarıyla, Anateks Anadolu Tekstil Fabrikası A.Ş.'den alacağa istinaden alınan yatırım amaçlı gayrimenkullerdir. 31 Aralık 2020 itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 27.138 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 22.904 TL).

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıla ait yatırım amaçlı gayrimenkul hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	22.904	22.286
Gerçeğe uygun değer değişimi (Dipnot 7)	4.234	618
31 Aralık	27.138	22.904

16 Ticari alacaklar ve borçlar

16.1 Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	391.162	344.217
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 28)	11.190	927
	402.352	345.144

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un ortalama ticari alacaklarını tahsil etme süresi 130 gündür (31 Aralık 2019-104 gündür).

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alıcılar	219.181	162.322
Alınan çekler	183.171	181.895
Şüpheli ticari alacaklar	4.121	3.140
Ara toplam	406.473	347.357
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(4.121)	(3.140)
Toplam	402.352	344.217

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
3 aya kadar	21.365	15.258
3 ila 6 ay arası	-	1.923
6 ay ve üzeri	18	908
	21.383	18.089

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

	2020	2019
1 Ocak	3.140	3.106
Dönem içinde ayrılan karşılık	981	34
31 Aralık	4.121	3.140

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 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 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	131.325	134.773
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 28)	4.332	77
	135.657	134.850

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup’un ticari borçlar için ortalama ödeme vadesi 63 gündür (31 Aralık 2019-37 gündür).

Ticari borçlar, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Avro, ABD Doları ve TL için sırasıyla ortalama %0,55, %0,19 ve %17,95 (31 Aralık 2019: ortalama %0,27, %2,00 ve %10,85) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

31 Aralık tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Satıcılar	135.656	134.947
Borçlar üzerindeki reeskontlar	-	(174)
Toplam	135.656	134.773

Grup’un ticari alacakları için kredi riski, kur riski ve duyarlılık analizleri ile ticari borçları için likidite riski, kur riski ve duyarlılık analizleri Dipnot 27’de belirtilmiştir.

17 Gelir vergisi

Türkiye

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %22’dir (2019: %22). 5 Aralık 2018 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu’na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

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.

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının), kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %50’lik kısmı 31 Aralık 2019 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye’deki vergi mevzuatı, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklarının konsolide bir vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple, konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyona tabi olan her bir şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar geriye dönük taşınamazlar.

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

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 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 2020 tarihi itibarıyla Mısır’da faaliyet gösteren bağlı ortaklığın tabi olduğu kurumlar vergisi oranı %22,5’tir (31 Aralık 2019: %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. 2019 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 takdirde ki bu normal koşullarda ilave dokuz aylık süreyi ifade eder, ilgili hesap döneminin kapanışını takip eden altı ay içerisinde vermek zorundadır. Vergi incelemesine yetkili makamlar, beyannamenin verilmesini takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

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 2020 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 41.810 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 53.439 Avro, 26 Mart 2019 tarihli 502804 no'lu, 5.691 TL ve 5.583 ABD Doları, 3 Nisan 2019 tarihli 502950 no'lu 40.143 TL ve 45.548 ABD Doları, 26 Nisan 2019 tarihli 503286 no'lu 14.223 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, 2019 ve 2019 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) artırılmıştır. Örneğin söz konusu teşvik belgesi yatırım katkı oranı %50 iken %70'e yükselmiştir. 31 Aralık 2020 itibarıyla devam eden teşvik belgeleri kapsamında yapılan harcama tutarı 373.553 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, 17.622 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, 2019 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) artırılmıştır. Örneğin söz konusu teşvik belgesi yatırım katkı oranı %55 iken %70'e yükselmiştir. Bu belgeler kapsamında 2020 yılı sonuna kadar 10.436 TL tutarında yatırım harcaması yapılmıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un öngörülebilir gelecekte elde edeceğini öngördüğü kar projeksiyonlarına dayanarak 169.254 TL ertelenmiş vergi varlığı yaratılmıştır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 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 2020 ve 2019 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 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	(108)
Ertelenmiş vergi geliri	6.550	35.170
Kar / zararda muhasebeleştirilen vergi (geliri)/gideri	6.550	35.170
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	992	1.333
Toplam vergi (geliri)/gideri	7.542	36.503

Cari dönem vergi varlığı

	2020	2019
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	37	241
Cari dönem vergi varlığı	37	241

Etkin vergi oranının mutabakatı

31 Aralık 2020 ve 2019 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 2020		31 Aralık 2019	
	Tutar	%	Tutar	%
Raporlanan dönem zararı	(169.050)		(70.935)	
Vergi geliri	6.550		35.170	
Raporlanan vergi öncesi zarar	(175.600)		(106.105)	
Şirket'in yasal vergi oranına göre vergi öncesi zarardan hesaplanan vergi	38.632	(22)	23.343	(22)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.698)		(1.073)	
Ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari yıl mali zararlarının etkisi	(27.467)		(28.311)	
Yatırım teşviki ertelenmiş vergi etkisi	--		39.055	
Vergiye tabi olmayan yurtdışı bağlı ortaklıkların etkisi	(861)		(587)	
Diğer	(1.056)		2.743	
Vergi geliri	6.550		35.170	

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 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla taşınan ve üzerinden ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemiş mali zararının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
2023 yılında sona erecek	11.650	11.650
2024 yılında sona erecek	109.888	109.888
2025 yılında sona erecek	124.848	-
	246.386	121.538

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 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un kayıtlara alınmayan 49.277 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 24.307 TL). Grup, 246.386 TL tutarındaki cari dönem zararından ilerideki dönemde söz konusu zararın mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edebileceğini gösterebilecek bir projeksiyona sahip değildir. Bu nedenle 31 Aralık 2020 tarihi itibari ile ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmemiştir.

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Varlıklar		Yükümlülükler		Net	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Ticari ve diğer alacaklar	312	502	-	-	312	502
Stoklar	1.124	1.163	-	-	1.124	1.163
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	-	-	(8.159)	(6.278)	(8.159)	(6.278)
Kullanım hakkı varlığı	117	-	-	(107)	117	(107)
Kıdem tazminatı karşılığı	7.026	5.754	-	-	7.026	5.754
Karşılıklar	2.336	1.988	-	-	2.336	1.988
Yatırım teşviki belgesi kapsamında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlığı	169.254	169.254	-	-	169.254	169.254
Borçlanmalar	4.352	-	-	(3.703)	4.352	(3.703)
Diğer geçici farklar	-	222	(25)	-	(25)	222
Ara toplam	184.521	178.883	(8.184)	(10.088)	176.337	168.795
Mahsuplaşabilen vergi tutarı	(8.184)	(10.088)	8.184	10.088	-	-
Toplam ertelenen vergi varlığı	176.337	168.795	-	-	176.337	168.795

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 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 2020 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

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Kar veya zararda muhassebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhassebeleştirilen kısım	31 Aralık 2019
Ticari ve diğer alacaklar	367	135	-	502
Stoklar	1.639	(476)	-	1.163
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(5.738)	(540)	-	(6.278)
Kıdem tazminatı karşılığı	3.693	728	1.333	5.754
Kullanım hakkı varlığı	-	(107)	-	(107)
Yatırım teşviki	130.199	39.055	-	169.254
Karşılıklar	1.906	82	-	1.988
Borçlanmalar	(462)	(3.241)	-	(3.703)
Diğer geçici farklar	580	(358)	-	222
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	132.184	35.278	1.333	168.795

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 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, iştirakler 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 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları (*)	33.915	24.509
Peşin ödenmiş giderler	2.362	2.741
İş avansları	406	2.392
	36.683	29.642

(*) 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 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları (**)	1.705	7.687
Peşin ödenmiş giderler	723	883
	2.428	8.570

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

20 Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devreden Katma Değer Vergisi ("KDV")	73.059	69.475
Diğer	112	-
	73.171	69.475

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	8.098	5.359
Ödenecek diğer yükümlülükler	190	31
	8.288	5.390

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihli

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

21 Borçlanmalar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli krediler	202.239	313.089
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	672.499	399.701
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısmı	40.635	51.192
Faktöring borçları	18.581	24.375
	933.954	788.357
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli krediler	824.930	697.074
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	26.097	42.875
	851.027	739.949

Şartlar ve geri ödeme planları

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	TL	%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	TL	%14,80	2021	8.000	8.000
Faktöring borçları	Avro	%6,30	2021	10.582	10.582
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü - TFRS 16	TL	%21,00	2022	2.959	2.959
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü - TFRS 16	EUR	%2,76	2021	69	69
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü - TFRS 16	JPY	%2,00	2021	383	383
				1.721.680	1.784.982

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, borçlanmaların itfa planları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019					
	Para birimi	Nominal faiz oranı (%)	Vade tarihi	Nominal Değer	Kayıtlı Değeri
Teminatlı banka kredileri(*)	ABD Doları	%2,64 - %3,89	2020	151.039	150.533
Teminatlı banka kredileri(*)	Avro	%1	2020	175.509	175.160
Teminatsız banka kredileri	TL	%11,55 - 29	2020 - 2029	662.675	652.642
Teminatsız banka kredileri	ABD Doları	%5,16 - 8,25	2020 - 2021	68.884	68.947
Teminatsız banka kredileri	Avro	%1,80 - 7,25	2020 - 2021	363.867	362.582
Finansal kiralama borçları	Avro	%3,00 - 5,00	2020 - 2024	90.008	90.008
Faktöring borçları	TL	%12,7 - 21,29	2020	3.870	3.870
Faktöring borçları	EUR	3,45 - 3,55	2020	20.505	20.505
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü - TFRS 16	TRY	%19	2020 - 2021	3.262	3.262
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü - TFRS 16	Avro	%3	2020 - 2021	119	119
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü - TFRS 16	JPY	%3	2020 - 2021	677	678
				1.540.415	1.528.306

(*) Alınan Exim Bank kredilerine ilişkin verilen 9.092 ABD Doları ve 23.615 Avro tutarında banka teminat mektupları bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 59.048 ABD Doları ve 17.567 Avro).

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 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 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla borçlanmalarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
3 aydan kısa	242.874	106.343
3-12 ay arası	691.081	682.014
1-5 yıl arası	851.027	739.949
Toplam	1.784.982	1.528.306

Grup'un, 31 Aralık 2020 uzun vadeli kredilerinin ödeme planı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2020
Bir ile iki yıl arası	215.388
İki ile üç yıl arası	174.632
Üç ile dört yıl arası	140.774
Dört yıldan fazla	294.136
Toplam	824.930

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait, kısa ve uzun vadeli finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki şekildedir:

	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
Factoring borçları	24.376	(3.448)	-	(2.345)	-	18.582
	1.528.306	37.941	167.430	(132.956)	184.261	1.784.982

	1 Ocak 2019	Anapara giriş ve ödemeleri, net	Faiz gideri	Faiz ödemesi	Gerçekleşmemiş kur farkı	31 Aralık 2019
Banka kredileri	965.683	348.074	153.908	(172.222)	114.421	1.409.864
Finansal kiralama yükümlülükleri (*)	106.415	(26.541)	4.182	(4.182)	14.192	94.066
Factoring borçları	10.648	13.727	3.816	(3.815)	-	24.376
	1.082.746	335.260	161.906	(180.219)	128.613	1.528.306

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

	2020			2019		
	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	35.832	2.134	37.966	51.192	1.668	52.860
1 - 5 yıl arası	21.818	1.192	23.010	42.875	2.391	45.266
	57.650	3.326	60.976	94.067	4.059	98.126

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 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 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 28)	8.047	63.076
Vergi dairesinden alacaklar	4.645	1.533
Verilen depozito ve teminatlar	2.052	1.710
Personelden alacaklar	849	-
Diğer alacaklar	381	-
	15.974	66.319

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	89	89
	89	89

Kısa vadeli diğer borçlar

Grup'un, 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan depozito ve teminatlar	11.019	8.910
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 28)	-	215
Diğer çeşitli borçlar	-	25
	11.019	9.150

23 Ertelenmiş gelirler

Grup'un, 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	1.134	2.381
	1.134	2.381

24 Karşılıklar, taahhütler, koşullu varlık ve borçlar

Karşılıklar

Grup'un, 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 25)	7.636	5.813
Dava karşılıkları	4.046	3.227
Kısa vadeli karşılıklar	11.682	9.040
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Dipnot 25)	35.130	27.827
Uzun vadeli karşılıklar	35.130	27.827
Toplam karşılıklar	46.812	36.867

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 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 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait diğer kısa vadeli karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

	1 Ocak 2019	Dönem içinde ayrılan	31 Aralık 2019
Dava karşılığı	1.667	1.560	3.227
	1.667	1.560	3.227

Grup aleyhine davalar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve raporlama sonu itibarıyla sonuçlanmamış olan davalar için ayrılan karşılık toplam tutarı 4.046 TL'dir (31 Aralık 2019: 3.227 TL).

Taahhütler, koşullu varlık ve borçlar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un ana ortak ve konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar için teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
		Yabancı Para Miktarı	TL Karşılığı	Yabancı Para Miktarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	ABD Doları	127.378	935.020	62.417	370.770
	Avro	409.186	3.685.903	63.076	419.494
	TL	9.480	9.480	3.872	3.872
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
Toplam TRİ			4.816.385		980.118

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektubu	4.630.403	794.136
İpotek	185.982	185.982
Toplam	4.816.385	980.118

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2019: %0).

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla üçüncü şahıslara verilen ipotek Grup'un Anateks Anadolu Tekstil Fabrikası A.Ş.'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 2020 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 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	3.387	4.519
Ödenecek SGK primleri	2.327	3.233
Toplam	5.714	7.752

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İzin karşılığı	7.636	5.813
Toplam	7.636	5.813

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2020	2019
Açılış bakiyesi	5.813	4.844
Dönem içinde ayrılan	1.823	969
Kapanış bakiyesi	7.636	5.813

Uzun vadeli karşılıklar

	2020	2019
Kıdem tazminatı karşılığı	35.130	27.827
Toplam	35.130	27.827

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 2020 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla 7.11 TL’ye göre (31 Aralık 2019: 6.7 TL) çalışan 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 yükümlülüğünün 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 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 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 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maaş artış oranı	%10,00	%9,20
İskonto oranı	%12,40	%12,10

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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	27.827	18.466
Faiz maliyeti	3.359	2.678
Hizmet maliyeti	3.164	2.217
Ödenen kıdem tazminatları	(4.181)	(2.200)
Aktüeryal kayıp	4.961	6.666
Kapanış bakiyesi	35.130	27.827

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 A.Ş.'nin onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 25 TL kayıtlı nominal bedeldeki 20.400.000 adet (31 Aralık 2019: 20.400.000) hissedenden oluşmaktadır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı ve ortakların payları aşağıda özetlendiği gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	TL	%	TL	%
Hissedarlar				
Çalık Holding A.Ş.	508.584	99	508.584	99
Ahmet Çalık	1.416	1	1.416	1
Toplam	510.000	100	510.000	100

Kardan Avrılan 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 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in yasal yedekler toplamı 31.776 TL'dir (31 Aralık 2019: 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 2020 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 2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan 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 2020 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 2019	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	927	344.217	63.076	3.332	8.081
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	76.878		-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	927	326.128	63.076	3.332	8.081
B. Vadesi geçmiş ancak düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	18.089	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.140	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(3.140)	-	-	-
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 2020 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 2020						
Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı değer	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	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

31 Aralık 2019						
Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı değer	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Krediler	1.409.864	1.584.860	315.481	428.476	823.664	17.239
Finansal kiralama yükümlülükleri	94.067	100.431	14.017	41.109	45.305	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	77	77	77	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	134.773	134.947	134.947	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	215	215	215	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8.935	8.935	8.935	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan borçlar	7.752	7.752	7.752	--	--	--
	1.655.683	1.837.217	481.424	469.585	868.969	17.239

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 2020 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 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 2020 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 2019 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	272.400	12.157	30.100	4
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka, hesapları dahil)	31.985	4.305	964	3
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	85	4	9	4
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	304.470	16.466	31.073	11
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)	304.470	16.466	31.073	11
10. Ticari borçlar	(93.624)	(12.993)	(961)	(10.054)
11. Finansal yükümlülükler	(492.865)	(34.970)	(42.769)	(693)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(9.127)	(1.536)	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(595.616)	(49.499)	(43.730)	(10.747)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(375.977)	(1.978)	(54.722)	(293)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(375.977)	(1.978)	(54.722)	(293)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(971.593)	(51.477)	(98.452)	(11.040)
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)	(667.123)	(35.011)	(67.379)	(11.029)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10+11+12a+14+15+16a)	(667.208)	(35.015)	(67.388)	(11.033)
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 2020 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 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 2019 yılı için de aynı bazda yapılmıştır.

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)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2019		
	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	(20.797)	(20.797)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(20.797)	(20.797)
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(44.812)	(44.812)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(44.812)	(44.812)
Diğer Döviz kurlarının TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	(1.103)	(1.103)
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	(1.103)	(1.103)
TOPLAM (3+6+9)	(66.712)	(66.712)

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 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	63.076
Finansal yükümlülükler	1.699.668	1.528.306

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Borçlar toplamı	2.083.757	1.774.424
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(13.863)	(8.261)
Net borç	2.069.894	1.766.163
Özkaynaklar toplamı	136.250	307.433
Net borç/özkaynaklar oranı	15,19	5,74

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 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 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değeri ile gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020			31 Aralık 2019	
	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer
Kredi ve alacaklar kategorisi				
Nakit ve nakit benzerleri	13.863	13.863	8.261	8.261
Ticari alacaklar	402.352	416.746	345.144	345.144
Diğer alacaklar	16.063	16.063	66.408	66.408
Toplam	432.278	446.672	419.813	419.813
Diğer finansal yükümlülükler kategorisi				
Borçlanmalar	1.784.982	1.784.982	1.528.306	1.528.306
Ticari borçlar	135.656	135.656	134.850	134.850
Diğer borçlar	11.019	31.172	9.150	9.150
Toplam	1.931.657	1.951.810	1.672.306	1.672.306

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 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar		
Gap Pazarlama A.Ş. (2)	11.171	505
Ontk Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	19	175
Çalık Pamuk Doğal ve Sentetik Elyaf Tic. A.Ş. (2)	-	57
White Construction N.V.	-	84
Amethsyt Holding N.V.	-	84
Çalık Enerji San. Tic. A.Ş. (2)	-	22
Toplam	11.190	927
Diğer alacaklar		
Çalık Holding A.Ş. (1)(*)	8.047	63.076
Toplam	8.047	63.076

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar		
Enrich Teknoloji Yazılım A.Ş.	12	70
Çalık Hava Taşımacılık San ve Tic. A.Ş. (2)	-	7
CLK İpekyolu Lojistik A.Ş.	48	-
Gap İnşaat Yatırım Ve Dış Tic. A.Ş.	48	-
Sigortayeri Sigorta Ve Reasürans	60	-
Çalık Enerji San.Tic.A.Ş.	4.164	-
Toplam	4.332	77
Diğer borçlar		
Çalık Finansal Hizmetler A.Ş. (2)	-	-
Çalık Holding A.Ş. (**)(1)	-	215
Toplam	-	215
Borçlanmalar		
Aktifbank Yatırım Bankası A.Ş.(***)	899.458	705.468
Toplam	899.458	705.468

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Çalık Holding A.Ş.'den olan alacağın herhangi bir vadesi olmamakla birlikte ilgili alacağa, yıllık ABD Doları üzerinden %6,03 ve Avro üzerinden %5, TRY üzerinden %15,22'lik faiz oranı üzerinden aylık adat uygulanmaktadır (31 Aralık 2019: ABD Doları ve Avro %7 ve TL %21).

(**) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Çalık Holding A.Ş.'ye borcun herhangi bir vadesi olmamakla birlikte ilgili borca yıllık ABD Doları üzerinden %6,03 ve Avro üzerinden %5, TRY üzerinden %15,22'lik faiz oranı üzerinden aylık adat uygulanmaktadır (31 Aralık 2019: %27).

(***) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Aktifbank Yatırım Bankası A.Ş.'ye olan borcun vadesi 2021 – 2027 yılları arasında olup, borca yıllık faiz oranı ABD Doları için %7,75, Avro üzerinden %5,75 ve TL üzerinden %17,80-%20,15 aralığındadır.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait, Grup'un ilişkili taraflara olan bakiyeleri için değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 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 2020 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 2020		1 Ocak- 31 Aralık 2019	
	Gelir	Gider	Gelir	Gider
Gap Pazarlama A.Ş. (*) (2)	13.543	4.063	1.500	1.862
Çalık Holding A.Ş. (***) (1)	23	20.972	-	10.942
Çalık Pamuk Doğal Sentetik Elyaf San ve Tic. A.Ş. (**) (2)	780	35.477	-	423
Çalık Finansal Hizmetler A.Ş. (2)	16	-	-	4.113
Çalık Elektrik Dağıtım A.Ş. (2)	60	-	-	-
Çalık Enerji San. Tic. A.Ş. (2)	19	-	-	-
Ontk Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	634	51
Çalık Cotton FZE (2)	-	-	-	38
Gap İnşaat Yatırım ve Dış Tic. A.Ş. (2)	-	33	-	-
Enrich Pamuk Tekstil San ve Tic. A.Ş.	-	-	-	149.722
Aktifbank Yatırım Bankası A.Ş. (****)	16	82.352	-	92.269
Enrich Teknoloji Yazılım A.Ş.	-	-	-	75
Çalık Hava Taşımacılık Turizm San. ve Tic. A.Ş. (2)	-	313	-	209
	14.393	143.194	2.134	259.704

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

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

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

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

(1) Ana ortak

(2) Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler

29 Raporlama dönemi sonrasındaki olaylar

Şirket'in 29 Mart 2021 tarihinde gerçekleşen Olağanüstü Genel Kurulu'nda Şirket Yönetim Kurulu'na 10 yıla kadar vadeli 500,000,000 TL tutarına kadar borçlanma araçlarının yurtiçinde nitelikli yatırımcılara ve/veya tahsisli olarak satılmak üzere ihraç edilmesi için yetki verilmiş ve Şirket Yönetim Kurulu'nun 8 Nisan 2021 tarihinde alınan Yönetim Kurulu kararı ile ilgili borçlanma araçlarının yurtiçinde nitelikli yatırımcılara ve/veya tahsisli olarak satılmak üzere ihraç edilmesi için oybirliği ile karar verilmiştir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun uyarınca kurumlar vergisi oranı 2021 yılı kurum kazançları için %25'e, 2022 yılı kurum kazançları içinse %23'e çıkarılmıştır. Bu oranlar özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemine ait kazançlara uygulanacaktır.