

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

**31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolar ve
bağımsız denetçi raporu**

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler	<u>Sayfa</u>
Bağımsız Denetçi Raporu	1-5
Konsolide Finansal Durum Tablosu	6-7
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	8-9
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu	10
Konsolide Nakit Akış Tablosu	11
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar	12-71

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kuruluna

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Sınırlı Olumlu Görüş

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, *Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı* bölümünde belirtilen konunun etkileri hariç olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihinde konsolide finansal durum tablosunda 601.976 bin TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır. Söz konusu varlığın gelecek dönemlerde geri kazanılabilirliğine dair yeterli denetim kanıtı tarafımızca elde edilememiştir. Bu hususun finansal performanstaki etkisi sebebiyle, konsolide kar veya zarar tablosunda raporlanan net dönem karı ile ilgili herhangi bir düzeltmenin gerekli olup olmadığı tarafımızca belirlenememiştir.

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere 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.



Shape the future
with confidence

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. Tarafımızca; *Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı* bölümünde açıklanan konuya ilâve olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.

Kilit Denetim Konuları	Kilit Denetim Konularının Belirlenmesindeki Hususlar
<i>Hasılatın kaydedilmesi</i>	
Grup taahhüt edilen bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde hasılatı finansal tablolara alır. Grup'un operasyonlarının doğası ve büyüklüğü gereği, üretimi tamamlanan ve teslimatı gerçekleşen ama müşteriye faturalanmayan ve hasılat kaydedilmeyen ürünler bulunma riski bulunmaktadır. Yukarıda belirtilen açıklamalara istinaden, satışların dönerselliği ilkesi gereği bu durumdaki ürünlerin hasılatının doğru döneme kaydedilip kaydedilmediği kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 3 ve Not 5'te yer almaktadır.	Denetimimizde hasılatın tam ve doğru olarak kaydedilmesine ilişkin aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Grup'un hasılat süreci incelenmiştir. - Müşterilerle yapılan sözleşmeler incelenmiş ve sözleşme maddelerinin hasılat üzerindeki etkileri değerlendirilmiştir. - Denetim çalışmaları kapsamında ürün satış verileri ve kayıtları örneklem bazında test edilmiştir. Ayrıca hasılat tutarına ilişkin maddi doğrulama prosedürleri ile veri analitiği araçları kullanılarak ilgili hesap korelasyonuna ve analizine ilişkin prosedürler uygulanmıştır.



Shape the future
with confidence

Kilit Denetim Konuları	Kilit Denetim Konularının Belirlenmesindeki Hususlar
Enflasyon muhasebesinin uygulanması	
2.1 numaralı dipnotta açıklandığı üzere, Grup'un fonksiyonel para biriminin 31 Aralık 2024 tarihi itibari ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Grup, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya devam etmektedir. TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur. TMS 29'un yönergelerine uygun olarak Grup, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltmesi için uygulanan prensipler, 2.1 numaralı dipnotta açıklanmıştır. TMS 29'un Grup'un raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır; - Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır. - Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir. - TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir. - Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir.

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

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

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

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



**Shape the future
with confidence**

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. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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



**Shape the future
with confidence**

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

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



Kaan Birdal, SMMM
Sorumlu Denetçi

8 Nisan 2025
İstanbul, Türkiye

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	9	208.787	230.584
Ticari alacaklar	15, 27	1.397.012	2.187.979
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	15, 27	14.229	99.006
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	15	1.382.783	2.088.973
Diğer alacaklar	21, 27	653.519	273.798
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	27	456.196	221.964
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	21	197.323	51.834
Stoklar	11	2.810.745	3.571.623
Peşin ödenmiş giderler	18	223.052	278.439
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	16	--	755
Diğer dönen varlıklar	19	106.999	205.242
Toplam dönen varlıklar		5.400.114	6.748.420
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	21	--	128
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	21	--	128
Finansal yatırımlar	10	119.490	14.688
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar	17	--	371.897
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14	115.246	166.391
Maddi duran varlıklar	12	4.169.439	4.495.446
Kullanım hakkı varlığı	13	12.502	11.016
Maddi olmayan duran varlıklar	13	23.328	19.283
Peşin ödenmiş giderler	18	979	9.247
Ertelenmiş vergi varlığı	16	601.976	823.324
Toplam duran varlıklar		5.042.960	5.911.420
Toplam varlıklar		10.443.074	12.659.840

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	20	1.147.082	1.229.700
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	20	3.242.334	3.347.738
Ticari borçlar	15	303.541	922.117
- İlişkili taraflara ticari borçlar	15, 27	17.388	297.065
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	15	286.153	625.052
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	24	93.875	64.950
Diğer borçlar	21	112	17.141
- İlişkili taraflara diğer borçlar	21, 27	112	9.125
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	21	--	8.016
Ertelenmiş gelirler	22	11.801	16.901
Kısa vadeli karşılıklar	23, 24	118.084	39.005
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	23,24	30.626	26.985
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	23	87.458	12.020
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	479.258	286.223
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		5.396.087	5.923.775
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	20	77.516	1.360.259
Uzun vadeli karşılıklar		172.758	292.215
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	23,24	172.758	292.215
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		250.274	1.652.474
Toplam yükümlülükler		5.646.361	7.576.249
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	25	1.460.000	710.000
Sermaye Düzeltme Farkları		5.533.523	5.486.500
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	25	460.934	460.934
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(22.255)	(167.433)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
- Yabancı para çevrim farkları		34.630	192.723
Geçmiş yıllar zararları		(1.599.536)	(162.883)
Dönem net karı / (zararı)		(1.070.583)	(1.436.653)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı		4.796.713	5.083.188
Kontrol gücü olmayan paylar toplamı		--	403
Toplam özkaynaklar		4.796.713	5.083.591
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		10.443.074	12.659.840

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	5	5.310.051	6.615.722
Satışların maliyeti (-)	5	(4.598.966)	(5.326.683)
Brüt kar		711.085	1.289.039
Genel yönetim giderleri (-)	6	(443.175)	(443.168)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	6	(434.995)	(465.458)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	6	(441.204)	(229.759)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	6	272.562	769.273
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	6	(131.600)	(80.068)
Esas faaliyet karı (zararı)		(467.327)	839.859
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	7	5.433	3.393
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	7	(52.391)	(119.297)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	17	132.344	27.920
Finansman gideri öncesi faaliyet karı (zararı)		(381.941)	751.875
Finansman gelirleri	8	152.613	17.164
Finansman giderleri (-)	8	(1.365.119)	(2.265.036)
Parasal kazanç		696.819	371.621
Finansman giderleri, net		(515.687)	(1.876.251)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		(897.628)	(1.124.376)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri /(gideri)		(172.955)	(312.277)
Dönem vergi gideri	16	--	--
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	16	(172.955)	(312.277)
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı/(zararı)		(1.070.583)	(1.436.653)
Dönem karı/(zararı)		(1.070.583)	(1.436.653)
Net dönem karı/ (zararı)'nın dağılımı:			
Ana ortaklık payları		(1.070.583)	(1.436.653)
Net dönem karı/(zararı)		(1.070.583)	(1.436.653)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
	Dipnot		
Net Dönem Karı		(1.070.583)	(1.436.653)
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		145.178	(49.661)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	24	193.573	(66.215)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarının vergi etkisi	16	(48.395)	16.554
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(158.093)	(5.367)
- Yabancı para çevirim farkları		(158.093)	(5.367)
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(12.915)	(55.028)
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		(1.083.498)	(1.491.681)
Toplam kapsamlı giderin dağılımı			
Ana ortaklık payları		(1.083.498)	(1.491.681)
Toplam kapsamlı (gider)/gelir		(1.083.498)	(1.491.681)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	Birikmiş zararlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynak	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	710.000	5.486.500	460.502	(117.772)	198.090	(1.759.941)	1.597.490	6.574.869	403	6.575.272
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	(1.436.653)	(1.436.653)	--	(1.436.653)
Yabancı para çevrim farkları	--	--	--	--	(5.367)	--	--	(5.367)	--	(5.367)
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar	--	--	--	(49.661)	--	--	--	(49.661)	--	(49.661)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(49.661)	(5.367)	--	(1.436.653)	(1.491.681)	--	(1.491.681)
Özkaynaklarda kayıtlara alınan ortaklarla yapılan işlemler										
Transferler	--	--	432	--	--	1.597.058	(1.597.490)	--	--	--
31 Aralık 2023 bakiyeleri	710.000	5.486.500	460.934	(167.433)	192.723	(162.883)	(1.436.653)	5.083.188	403	5.083.591
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	710.000	5.486.500	460.934	(167.433)	192.723	(162.883)	(1.436.653)	5.083.188	403	5.083.591
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	(1.070.583)	(1.070.583)	--	(1.070.583)
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar	--	--	--	145.178	--	--	--	145.178	--	145.178
Yabancı para çevrim farkları	--	--	--	--	(158.093)	--	--	(158.093)	--	(158.093)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	145.178	(158.093)	--	(1.070.583)	(1.083.498)	--	(1.083.498)
Özkaynaklarda kayıtlara alınan ortaklarla yapılan işlemler										
Sermaye artışı	750.000	--	--	--	--	--	--	750.000	--	750.000
Sermaye düzeltme farkları	--	47.023	--	--	--	--	--	47.023	--	47.023
Diğer düzeltmeler	--	--	--	--	--	--	--	--	(403)	(403)
Transferler	--	--	--	--	--	(1.436.653)	1.436.653	--	--	--
31 Aralık 2024 bakiyeleri	1.460.000	5.533.523	460.934	(22.255)	34.630	(1.599.536)	(1.070.583)	4.796.713	--	4.796.713

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait****Konsolide Nakit Akış Tablosu**

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnot	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları			
Dönem karı/(zararı)		(1.070.583)	(1.436.653)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1.019.656	740.658
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6,12,13	552.243	578.333
Alacaklarda Değer Düşüklüğü(iptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	1.205	(85)
Stok (değer düşüklüğü) /iptali ile ilgili düzeltmeler	11	10.787	(29.586)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili düzeltmeler	23	40.534	28.733
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	6,23	79.133	10.177
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	8	(152.613)	(17.164)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	8	839.418	911.694
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıp Kazançları ile ilgili düzeltmeler	7	--	(471)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	20	179.746	990.796
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	16	172.955	312.277
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/(Kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	7	(1.755)	49.461
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	7	51.145	68.009
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	7	(2.213)	(1.878)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımları ile İlgili Düzeltmeler	17	(132.344)	(27.920)
Parasal (kayıp) / kazanç		(618.585)	(2.131.718)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		930.750	531.559
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		799.731	211.834
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(244.840)	22.453
Stoklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler		750.091	(86.682)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		63.655	(74.193)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(618.576)	325.891
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		181.280	162.206
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		28.925	22.172
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(5.100)	(55.392)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		25.162	77.862
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	24	(49.578)	(74.592)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(214.669)	252.428
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		11.296	461.308
Yatırım amaçlı gayrimenkullerinden satışından kaynaklanan nakit girişleri		--	91.194
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı	12	(218.764)	(295.978)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(7.201)	(4.096)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları		(808.899)	(146.954)
Ödenen faizler		(211.265)	(604.454)
Alınan faiz	8	152.613	17.164
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit çıkışları	20	(62.000)	(89.515)
Sermaye artışı	25	750.000	--
Finansman faaliyetleri ile ilgili diğer nakit girişleri		5.538	(54.653)
Kısa ve uzun vadeli finansal borçlanmalar nakit girişleri	20	6.849.303	4.535.619
Kısa ve uzun vadeli finansal borçlanmalar nakit (çıkışları)	20	(8.293.088)	(3.951.115)
Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi		(70.876)	(140.569)
Nakit ve nakit benzerlerindeki azalış		(214.621)	(199.531)
Yabancı para çevrim farkı		192.824	72.513
1 Ocak itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	9	230.584	357.602
31 Aralık itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	9	208.787	230.584

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

Çalık Denim Tekstil'in tescilli adresi aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un çalışan sayısı 1.832'tür (31 Aralık 2023: 2.303).

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

Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'e ait 2 adet (31 Aralık 2023: 3) bağlı ortaklık ("Bağlı Ortaklıklar") ve 2 adet (31 Aralık 2023: 2) iştirak ("İştirak") bulunmaktadır. 31 Aralık 2024 ve 2023 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 %	
			2024	2023
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	İştirak	Mısır	1,00	47,00
Gap Türkmen-Türkmenbaşı Jeans Kompleksi	İştirak	Türkmenistan	34,80	34,80

Çalık Alexandria For Readymade Garments ("Çalık Alexandria")

Çalık Alexandria For Readymade Garments'in hissedarları olan Çalık Holding A.Ş., GAP Pazarlama A.Ş ve Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş., 1 Nisan 2024 tarihinde yapılan sözleşmeye dayanarak, 31 Ağustos 2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Şirket sahibi Mustafa Orhan Baykan üzerinden Baykan Denim Konfeksiyon A.Ş'ye devretmiştir.

Bu sözleşme neticesinde Çalık Denim mülkiyetinde olan %47, Gap Pazarlama A.Ş Mülkiyetinde olan %51,5 ve Çalık Holding A.Ş mülkiyetinde olan %1,5'luk hisse devrolmuş ve taraflar olarak Çalık Alexandria'nın hisselerinin %98'inin mülkiyetinin Baykan Denim'e, %1'inin GAP Pazarlama A.Ş'ye ve %1'nin Çalık Denim'e ait olacağı yeni bir mülkiyet planı belirlenmiştir.

Bu devir sözleşmesinde, devir işleminin 10 yıllık bir süre için gerçekleştirildiği açıkça belirtilmiş olup 10 yılın sonunda, Baykan Denim, devraldığı Çalı Alexandria'nın hisselerinin mülkiyetini elinde bulundurmaya devam etme talebini bildirdiği takdirde sözleşmede belirtilen 10.000.000 USD tutarında ek ücret ödemek suretiyle bu mülkiyeti sürdürebilecektir. Ayrıca, Baykan Denim bu sözleşme uyarınca 10 yıllık süre boyunca her ay düzenli olarak Çalık Holding A.Ş'ye ilk yıl için 87.500 USD olarak belirlenen ve 10 yılın sonundaki toplamı 15.000.000 USD olacak şekilde ABD TÜFE oranlarına endekslenerek güncellenecek şekilde ödeme yapma yükümlülüğündedir. Bu devir işlemi sonucunda, Çalık Denim Tekstil A.Ş, Çalık Alexandria'nın %1 hissesini 10 yıllık süre boyunca elinde bulunduracak ve mülkiyetini finansal yatırım olarak muhasebeleştirilecektir.

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 göstermiş olup 31.12.2024 tarihi itibarıyla herhangi bir ticari faaliyeti bulunmamakta, dolayısıyla dönem sonunda konsolidasyona dahil edilen herhangi bir kar veya zarar bulunmamaktadır.

Çalık Denim B.V

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

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler (devamı)

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

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

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

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

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

(b) Ölçüm esasları

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

(c) İşletmenin Sürekliliği

Konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliğine göre hazırlanmıştır.

(d) İşlevsel ve raporlama para birimi

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

Yurtdışı iştiraklerin geçerli para birimi aşağıdaki gibidir.

	İşlevsel Para Birimi
Gap Türkmen-Türkmenbaşı Jeans Kompleksi	ABD Doları
Çalık Alexandria For Readymade Garments	ABD Doları

Yurtdışı bağlı ortaklıkların geçerli para birimleri ise aşağıdaki gibidir:

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

	İşlevsel Para Birimi
Çalık Denim B.V.	Avro

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(e) TMS'ye uygunluk beyanı

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

(f) Finansal tabloların onaylanması:

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 8 Nisan 2025 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

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

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

(h) Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Şirket, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur. Finansal yatırımlar haricinde varlık ve yükümlülükler tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan cari ve karşılaştırmalı dönemlere ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31 Aralık 2024	2.684,55	1,00000	291%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,44379	268%
31 Aralık 2022	1.128,45	2,37897	156%

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(h) Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk Lirası'nın yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2024 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir. Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliğinden elde edilmiştir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(i) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

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

Ertelenmiş Vergi

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

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için Grup, BKZ'lerin hesaplanmasında basitleştirilmiş yaklaşım uygulamaktadır. Bu nedenle, Grup kredi riskindeki değişiklikleri izlememektedir, bunun yerine her raporlama tarihinde ömür boyu BKZ'lere dayalı bir zarar indirimi muhasebeleştirmektedir.

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

Dava karşılığı

Not 23'te açıklandığı üzere, Grup yönetimi, rapor tarihi itibarıyla dava süreci hala belirsiz ve kaynak çıkışı olasılığı olan davaları için 87.458 TL (31 Aralık 2023: 8.325 TL) tutarında karşılık ayırmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer ölçümü

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

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer ölçümü (devamı)

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

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

(j) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler kıdem tazminatı hesaplamasında kullanılan kıdem tavanının değiştirilmesi dışında, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

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

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

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

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

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

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

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

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

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

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik iki adet değişiklik ve UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KKK tarafından yayınlanmamış değişiklikler (devamı)

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeye birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

UMSK tarafından, Temmuz 2024'te "UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişik", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – UFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, UFRS 1'de yer alan ifadeler ile UFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.

- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: UFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13'e referans eklenmiştir.

- UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığından, kiracının UFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.

- UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi: UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.

- UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler

UMSK, Aralık 2024'te "Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, "kendi için kullanım" istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir.

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

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

Söz konusu Standardın

Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir.

Söz konusu Standart Grup için geçerli değildir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3 Önemli muhasebe politikaları

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.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Konsolidasyon ilkeleri (devamı)

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

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

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

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

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

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

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

Yabancı para

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

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

Belirtilen sene sonlarında, Grup tarafından kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Avro / TL	35,2233	32,5739
ABD Doları / TL	36,7429	29,4382

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

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.

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

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

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

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

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.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3. Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen 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.

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 borsa kote araçlara yapılan yatırımları içerir.

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

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

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

Grup, bu kategoride borsa 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 borsa kote yatırımları içermektedir. Ödenmiş sermaye yatırımları üzerinden elde edilen temettüleri, ödeme hakkı tesis edildiği zaman kar veya zarar tablosunda diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3. Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

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.

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.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3. Önemli muhasebe politikaları (devamı)

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.

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

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

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlıkları

Kullanım hakları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte 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.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3. Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Kullanım hakkı varlıkları (devamı)

Kullanım hakları (devamı)

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

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

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için yenilenmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise

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

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

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

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

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3. Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Kısa vadeli kiralama ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralama

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

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 sağlamayacağını 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 olduğu 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 oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3. Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar

Kıdem tazminatları:

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

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

Tanımlanan katkı planları:

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

Hasılat

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

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

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

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

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3. Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Hasılat (devamı)

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

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

Gelir vergisi

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

Cari yıl vergisi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

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

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3. Önemli muhasebe politikaları (devamı)

İlişkili Taraflar

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

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

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Nakit akım raporlaması

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

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

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

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

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

3. Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Nakit akım raporlaması (devamı)

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

Ticari alacaklar

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

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

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

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

Satış amaçlı elde tutulan varlıklar ve durdurulan faaliyetler

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

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

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

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

4. Üst düzey yöneticilere ödenen menfaatler

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait genel yönetim giderleri içinde bulunan üst düzey personele sağlanan faydalara ilişkin giderler konsolide bazda 61.344 TL'dir (1 Ocak- 31 Aralık 2023: 30.715 TL).

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

5. Hasılat ve satışların maliyeti

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda, hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Hasılat	5.310.051	6.615.722
Yurtiçi hasılat	3.540.580	4.939.558
Yurtdışı hasılat	1.856.509	1.771.568
Satış indirimleri (-)	(94.925)	(117.409)
Diğer gelirler	7.887	22.005
Satışların maliyeti (-)	(4.598.966)	(5.326.683)
Brüt kar	711.085	1.289.039

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
İlk madde, malzeme ve ticari mal stoklarındaki değişim	2.220.473	2.816.958
Elektrik, yakıt ve su giderleri	1.057.870	947.689
İşçilik ve personel giderleri	857.557	891.325
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	165.828	433.913
Taşeron giderleri	81.385	122.923
Bakım ve onarım giderleri	48.831	24.530
Sigorta giderleri	13.087	42.362
Danışmanlık giderleri	8.675	2.987
Nakliye ve nakil vasıta giderleri	4.909	4.027
Seyahat ve konaklama giderleri	2.447	2.518
Kira giderleri	523	1.284
Diğer	137.381	36.167
Toplam	4.598.966	5.326.683

6. Faaliyet giderleri ve Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Faaliyet giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Genel yönetim giderleri	443.175	443.168
Araştırma ve geliştirme giderleri	441.204	229.759
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	434.995	465.458
Toplam	1.319.374	1.138.385

Genel yönetim giderleri

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda, genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Genel yönetim giderleri		
İşçilik ve personel giderleri	213.693	202.223
Çalık Holding A.Ş. giderlerine katılım payı	136.815	130.160
Danışmanlık giderleri	26.677	23.189
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	15.259	15.727
Taşeron giderleri	14.065	17.002
Temsil ve ağırlama giderleri	7.951	10.050
Seyahat ve konaklama giderleri	6.959	6.725
Bilgi teknolojileri giderleri	5.679	6.780
Vergi, resim ve harçlar	5.637	5.427
Bakım ve onarım giderleri	4.210	4.076
Sigorta giderleri	2.592	4.991
Diğer	3.638	16.818
Toplam	443.175	443.168

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

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

Faaliyet giderleri (devamı)

Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda, satış, pazarlama ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri		
İşçilik ve personel giderleri	130.445	124.658
Nakliye ve nakil vasıta giderleri	72.605	87.885
Numune giderleri	55.745	61.478
Komisyon giderleri	43.137	37.687
Danışmanlık giderleri	33.152	46.282
Seyahat ve konaklama giderleri	28.324	28.658
Reklam ve promosyon giderleri	28.001	24.461
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	11.455	11.846
Taşeron giderleri	11.001	12.471
Sigorta giderleri	10.837	9.136
Kira giderleri	8.993	8.980
Diğer	1.300	11.916
Toplam	434.995	465.458

Araştırma ve geliştirme giderleri

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda, araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	359.701	116.847
İşçilik ve personel giderleri	52.603	51.133
Numune giderleri	7.508	5.758
Seyahat ve konaklama giderleri	5.584	5.726
Danışmanlık giderleri	4.620	6.055
Temsil ve ağırlama giderleri	1.287	1.483
Nakliye ve nakil vasıta giderleri	1.018	3.038
Sigorta giderleri	567	1.760
Diğer	8.316	37.959
Toplam	441.204	229.759

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

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

Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda, çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
İlk madde, malzeme ve ticari mal stoklarındaki değişim	2.225.071	2.816.958
İşçilik ve personel giderleri	1.254.298	1.269.339
Elektrik, yakıt ve su giderleri	1.057.870	947.689
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6)	552.243	578.333
Çalık Holding A.Ş. giderlerine katılım payı	136.815	130.160
Taşeron giderleri	106.451	152.396
Nakliye ve nakil vasıta giderleri	78.532	94.949
Danışmanlık giderleri	73.124	78.513
Numune giderleri	63.253	67.236
Bakım ve onarım giderleri	53.041	28.606
Seyahat ve konaklama giderleri	43.314	43.627
Komisyon giderleri	43.137	37.687
Reklam ve promosyon giderleri	28.001	24.461
Sigorta giderleri	27.083	58.250
Bilgi teknolojileri giderleri	12.221	6.780
Kira giderleri	9.516	10.264
Temsil ve ağırlama giderleri	9.238	11.533
Vergi, resim ve harçlar	5.637	5.427
Diğer	139.495	102.860
Toplam	5.918.340	6.465.068

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda, personel giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
İşçilik ve personel giderleri		
Ücret ve maaşlar	823.385	776.837
Zorunlu sosyal güvenlik primleri ve yardımlar	162.352	175.011
Prim ve ikramiyeler	157.014	139.890
Kıdem tazminatı gideri	55.232	149.033
İzin karşılıkları	11.936	11.816
Diğer personel giderleri	44.379	16.752
Toplam	1.254.298	1.269.339

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda, amortisman ve itfa payı giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Amortisman ve itfa payı giderleri		
Araştırma ve geliştirme giderleri	359.701	116.847
Satışların maliyeti	165.828	433.913
Genel yönetim giderleri	15.259	15.727
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	11.455	11.846
Toplam	552.243	578.333

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

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

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri, net	180.406	723.466
Turquality gelirleri	4.968	7.172
Kira gelirleri	3.883	5.606
Reklamasyon gelirleri	1.781	2.571
Konusu kalmayan karşılıklar	--	85
Diğer esas faaliyetlerden gelirler	81.524	30.373
Toplam	272.562	769.273

Esas faaliyetlerden diğer giderler

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Dava karşılığı gideri (Dipnot 24)	79.133	6.666
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan vade farkı gideri (*)	31.077	42.449
Bağış giderleri	8.532	12.318
Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri (Dipnot 16)	1.205	2.444
Diğer esas faaliyetlerden giderler	11.653	16.191
Toplam	131.600	80.068

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

7. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Sabit kıymet satış karları	3.001	1.044
Temettü gelirleri	2.213	1.878
İştirak (bağlı ortaklık) satış karı	219	--
Türev finansal araçlar satış karları	--	471
Toplam	5.433	3.393

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yatırım amaçlı gayrimenkul gerçeğe uygun değer azalışı (Dipnot 15)	51.145	68.009
Maddi duran varlık satış zararı	1.246	50.505
Yatırım faaliyetleri kur farkı giderleri	--	783
Toplam	52.391	119.297

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

8. Finansman gelirleri ve giderleri

Finansman gelirleri

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Faiz ve vade farkı gelirleri	152.613	17.164
Toplam	152.613	17.164

Finansman giderleri

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Borçlanma faiz giderleri	788.762	881.584
Kredi ve finansman kur farkı giderleri	463.130	1.253.719
Banka komisyon giderleri	37.992	72.985
Teminat mektubu giderleri	27.072	17.236
İlişkili taraflara vade farkı giderleri	410	8.918
İlişkili olmayan taraflara vade farkı giderleri	334	483
Diğer finansman giderleri	47.419	30.111
Toplam	1.365.119	2.265.036

9. Nakit ve nakit benzerleri

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kasa	133	184
Bankalar	208.654	230.400
-Vadeli mevduat	19	66
-Vadesiz mevduat	208.635	230.333
Nakit ve nakit benzerleri	208.787	230.584

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup'un nakit ve nakit benzerleri üzerinde bloke bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023 – Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatlarının detayı sırasıyla 124.995 TL, 125 ABD doları, 948 Avro'dur (31 Aralık 2023 - 124.995 TL, 125 ABD doları, 948 Avro).

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

10. Finansal yatırımlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Çalık Alexandria hisse satış opsiyonu	98.457	--
Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen finansal varlıklar	21.033	14.688
Toplam	119.490	14.688

Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı (%)	Defter Değeri	Pay Oranı (%)	Defter Değeri
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	0,30	9.999	0,30	9.999
Çalık Alexandria	1,00	6.345	0,00	--
300K Teknoloji A.Ş.	0,33	4.001	0,33	4.001
Malatya Teknokent Teknoloji Gelişme Bölgesi A.Ş.	5,00	417	5,00	417
Çalık Enerji Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,20	226	0,20	226
Diğer	--	45	--	45
		21.033		14.688

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

	2024	2023
1 Ocak bakiyesi	14.688	14.688
Çalık Alexandria hisse satış opsiyonu (Not-17)	98.457	--
Çalık Alexandria %1 hisse bedeli (Not-17)	6.345	--
31 Aralık bakiyesi	119.490	14.688

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

11. Stoklar

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	1.020.506	1.697.171
Yarı mamuller	431.782	600.483
Mamuller	1.344.395	1.241.376
Ticari mallar	11.187	1.581
Diğer stoklar	23.015	40.365
Ara toplam	2.830.885	3.580.976
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(20.140)	(9.353)
Toplam stoklar	2.810.745	3.571.623

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı 326.800 TL'dir. (31 Aralık 2023: 97.982 Avro).

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Açılış bakiyesi	9.353	38.939
Dönem içinde ayrılan karşılık / (konusu kalmayan karşılıklar)	10.787	(29.586)
Kapanış bakiyesi	20.140	9.353

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yılda, Grup'un stok değer düşüklüğü politikalarına göre hareket görmeyen stoklar ve net gerçekleşebilir değer hesaplamalarına göre stoklarla ilgili 20.140 TL (31 Aralık 2023: 9.353 TL) tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

12. Maddi duran varlıklar

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Arsalar	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 2024 açılış bakiyesi	779.827	2.138.919	7.043.801	50.479	455.315	6.416	398.361	37.996	10.911.114
İlaveler	--	5.692	398	--	20.665	--	192.009	--	218.764
Transferler	--	98.022	271.419	--	27.368	--	(396.809)	--	--
Çıkışlar	--	(922.564)	(191.206)	--	(4.734)	--	--	--	(1.118.504)
31 Aralık 2024 kapanış bakiyesi	779.827	1.320.067	7.124.412	50.479	498.614	6.416	193.561	37.998	10.011.374
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	--	(1.068.549)	(4.899.917)	(45.348)	(365.516)	(5.747)	--	(30.591)	(6.415.668)
Cari yıl amortismanı	--	(58.450)	(439.874)	(36)	(33.948)	(265)	--	24	(532.549)
Çıkışlar	--	922.564	178.984	--	4.734	--	--	--	1.106.282
31 Aralık 2024 kapanış bakiyesi	--	(204.435)	(5.160.807)	(45.384)	(394.730)	(6.012)	--	(30.567)	(5.841.935)
Net kayıtlı değerleri									
1 Ocak 2024	779.827	1.070.370	2.143.884	5.131	89.799	669	398.361	7.405	4.495.446
31 Aralık 2024	779.827	1.115.632	1.963.605	5.095	103.884	404	193.561	7.431	4.169.439

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 327.034 Avro'dur. (31 Aralık 2023: 466.426 Avro, 10.000 ABD Doları).

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların üzerinde ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla aktifleşen finansman gideri bulunmamaktadır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

12. Maddi duran varlıklar (devamı)

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

	Arsalar	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 2023 açılış bakiyesi	779.827	2.729.670	7.005.580	55.593	447.544	6.416	169.860	38.186	11.232.676
İlaveler	--	--	2.018	--	8.829	--	285.131	--	295.978
Transferler	--	15.678	36.665	--	4.287	--	(56.630)	--	--
Çıkışlar	--	(606.429)	(462)	(5.114)	(5.345)	--	--	(190)	(617.540)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	779.827	2.138.919	7.043.801	50.479	455.315	6.416	398.361	37.996	10.911.114
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	--	(1.077.592)	(4.472.271)	(45.310)	(328.692)	(5.485)	--	(23.551)	(5.952.901)
Cari yıl amortismanı	--	(91.920)	(428.108)	(5.141)	(37.021)	(262)	--	(7.229)	(569.681)
Çıkışlar	--	100.963	462	5.103	197	--	--	189	106.914
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	--	(1.068.549)	(4.899.917)	(45.348)	(365.516)	(5.747)	--	(30.591)	(6.415.668)
Net kayıtlı değerleri									
1 Ocak 2023	779.827	1.652.078	2.533.309	10.283	118.852	931	169.860	14.635	5.279.775
31 Aralık 2023	779.827	1.070.370	2.143.884	5.131	89.799	669	398.361	7.405	4.495.446

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

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

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

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla aktifleşen finansman gideri bulunmamaktadır.

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

13. Maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Haklar	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	42.994	87.498	130.492
İlaveler	7.201	--	7.201
31 Aralık 2024 kapanış bakiyesi	50.195	87.498	137.693
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(28.738)	(82.471)	(111.209)
İlaveler	(2.102)	(1.054)	(3.156)
31 Aralık 2024 kapanış bakiyesi	(30.840)	(83.525)	(114.365)
Net kayıtlı değeri			
1 Ocak 2024	14.256	5.027	19.283
31 Aralık 2024	19.355	3.973	23.328

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

	Haklar	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	43.150	83.402	126.552
İlaveler	--	4.096	4.096
Çıkışlar	(156)	--	(156)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	42.994	87.498	130.492
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(28.090)	(82.471)	(110.561)
İlaveler	(648)	--	(648)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(28.738)	(82.471)	(111.209)
Net kayıtlı değeri			
1 Ocak 2023	15.060	931	15.991
31 Aralık 2023	14.256	5.027	19.283

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar üzerinde herhangi bir rehin ve ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla işletme içinde oluşturulan maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıkları hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Kullanım hakkı varlıkları		
	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2023	8.599	16.748	25.347
İlaveler	--	(6.328)	(6.328)
Dönem amortismanı	--	(8.003)	(8.003)
31 Aralık 2023	8.599	2.417	11.016
1 Ocak 2024	8.600	2.418	11.018
Çıkışlar	--	10.649	10.649
Dönem amortismanı	--	(9.165)	(9.165)
31 Aralık 2024	8.600	3.902	12.502

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

14. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yatırım amaçlı gayrimenkuller (*)	115.246	166.391
Toplam	115.246	166.391

(*) 31 Aralık 2024 itibarıyla, Anateks Anadolu Tekstil Fabrikası AŞ'den alacağa istinaden alınan yatırım amaçlı gayrimenkullerdir. 31 Aralık 2024 itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 100.000 TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 100.000 TL).

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıla ait yatırım amaçlı gayrimenkul hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	166.391	325.594
Gerçeğe uygun değer değişimi (Dipnot 7)	(51.145)	(68.010)
Çıkışlar	--	(91.193)
31 Aralık	115.246	166.391

15. Ticari alacaklar ve borçlar

15.1 Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.382.783	2.088.973
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 27)	14.229	99.006
	1.397.012	2.187.979

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup'un ortalama ticari alacaklarını tahsil etme süresi 112 gündür. (31 Aralık 2023: 120 gündür).

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	982.069	1.576.497
Alınan çekler	414.943	611.482
Şüpheli ticari alacaklar	12.888	19.885
Ara toplam	1.409.900	2.207.864
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(12.888)	(19.885)
Toplam	1.397.012	2.187.979

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
3 aya kadar	150.054	209.686
3 ila 6 ay arası	53.634	42.038
6 ay ve üzeri	12.888	--
Toplam	216.576	251.724

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

	2024	2023
1 Ocak	19.885	11.140
Dönem içinde ayrılan/(iptal) edilen karşılık	1.205	(85)
Parasal kazanç/(kayıp)	(8.202)	8.830
31 Aralık	12.888	19.885

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

15. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

15.2 Kısa vadeli ticari borçlar

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	286.153	625.052
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27)	17.388	297.065
	303.541	922.117

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlar için ortalama ödeme vadesi 43 gündür. (31 Aralık 2023: 57 gündür).

16. Gelir vergisi

Türkiye

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 2024 yılı için uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'tir (31 Aralık 2023: %25).

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

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

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

Mısır Arap Cumhuriyeti

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

Hollanda

Kurumlar vergisi oranı yıllık vergilendirilebilir gelir 200.000 Avro ve altında olması durumunda %20 üzerinde olması durumunda %25 olarak uygulanmaktadır. 2022 yılı için kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Eğer herhangi bir vergi anlaşması yok ise, çifte vergilendirmeyi önleme ile ilgili yerleşik firmalar için yurtdışındaki kuruluşlardan oluşan yurtdışı işletme gelirleri için Hollanda gelir vergisi için tek taraflı kararname ile istisna sağlanmaktadır. Şirketler karlarını şirket ortaklarına dağıtılabilmektedir ve dağıtılan kar üzerinden %15 oranında vergi uygulanmaktadır.

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

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

16. Gelir vergisi (devamı)

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye tahsis edilmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır. Dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

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

Bölgesel teşvik uygulamaları

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

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

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

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

16. Gelir vergisi (devamı)

Bölgesel teşvik uygulamaları (devamı)

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

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 153.320 TL (31 Aralık 2023: 153.320 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

Arge İndirimi

5746 sayılı Kanun 3/1 maddesi kapsamında, teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge merkezlerinde, kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anlaşmaları kapsamında uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, rekabet öncesi işbirliği projelerinde ve teknoloji girişim 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 2024 ve 2023 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 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi geliri	(172.955)	(312.277)
Kar / zararda muhasebeleştirilen vergi (geliri)/gideri	(172.955)	(312.277)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	(48.395)	16.554
Toplam vergi (geliri)/gideri	(221.350)	(295.723)

Cari dönem vergi varlığı	2024	2023
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	--	755
Cari dönem vergi varlığı	--	755

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

16. Gelir vergisi (devamı)

Etkin vergi oranının mutabakatı

31 Aralık 2024 ve 2023 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 2024		31 Aralık 2023	
	Tutar	%	Tutar	%
Raporlanan dönem karı/(zararı)	(1.070.583)		(1.436.651)	
Vergi geliri/(gideri)	172.955		312.277	
Raporlanan vergi öncesi zarar	(897.628)		(1.124.374)	
Şirket'in yasal vergi oranına göre vergi öncesi kar/zarardan hesaplanan vergi	208.162	(25)	281.094	(25)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(12.069)		(17.425)	
Vergi oranı değişim etkisi	(213.274)		(299.995)	
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari yıl mali zararlarının etkisi	(159.663)		(292.295)	
İndirim ve istisna	1.138		1.643	
Vergiye tabi olmayan yurtdışı bağlı ortaklıkların etkisi	579		(1.437)	
Diğer	2.172		16.138	
Vergi geliri	(172.955)		(312.277)	

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

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla taşınan ve üzerinden ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemiş mali zararının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
2027 yılında sona erecek	--	260.700
2028 yılında sona erecek	260.932	366.973
2029 yılında sona erecek	295.366	--
	556.298	627.673

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

16. Gelir vergisi (devamı)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Varlıklar		Yükümlülükler		Net	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Ticari ve diğer alacaklar	10.430	6.255	--	--	10.430	6.255
Stoklar	7.568	7.549	--	--	7.568	7.549
Kullanım hakkı varlığı	--	--	(648)	(712)	(648)	(712)
Kıdem tazminatı karşılığı	43.457	58.443	--	--	43.457	58.443
Karşılıklar	22.023	9.939	--	--	22.023	9.939
Yatırım teşviki belgesi kapsamında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlığı	153.314	221.362	--	--	153.314	221.362
Borçlanmalar	--	--	(53.794)	(11.851)	(53.794)	(11.851)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	427.928	537.851	--	--	427.928	537.851
Diğer geçici farklar	--	--	(8.302)	(5.512)	(8.302)	(5.512)
Ara toplam	664.720	841.399	(62.744)	(18.075)	601.976	823.324
Mahsuplaşabilen vergi tutarı	--	--	--	--	--	--
Toplam ertelenen vergi varlığı	664.720	841.399	(62.744)	(18.075)	601.976	823.324

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Kar veya zararda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2024
Ticari ve diğer alacaklar	6.255	4.175	--	10.430
Stoklar	7.549	19	--	7.568
Kıdem tazminatı karşılığı	58.444	33.406	(48.395)	43.455
Kullanım hakkı varlığı	(712)	64	--	(648)
Yatırım teşviki	221.362	(68.048)	--	153.314
Karşılıklar	9.939	12.084	--	22.023
Borçlanmalar	(11.851)	(41.943)	--	(53.794)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	537.851	(109.923)	--	427.928
Diğer geçici farklar	(5.513)	(2.789)	--	(8.302)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	823.324	(172.955)	(48.395)	601.976

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

16. Gelir vergisi (devamı)

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

	1 Ocak 2023	Kar veya zararda muhasabeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhasabeleştirilen kısım	31 Aralık 2023
Ticari ve diğer alacaklar	(1.932)	8.187	--	6.255
Stoklar	(60.075)	67.624	--	7.549
Kıdem tazminatı karşılığı	48.835	(6.945)	16.554	58.444
Kullanım hakkı varlığı	(652)	(60)	--	(712)
Yatırım teşviki	364.745	(143.383)	--	221.362
Karşılıklar	8.155	1.784	--	9.939
Borçlanmalar	1.116	(12.967)	--	(11.851)
Maddi duran varlık değer artışı	761.658	(223.807)	--	537.851
Diğer geçici farklar	(2.803)	(2.710)	--	(5.513)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	1.119.047	(312.277)	16.554	823.324

17. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermaye Oranı	Sermaye Oranı
			31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Çalık Alexandria	Tekstil	Mısır	%1	%47
			31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Sermaye			--	936.871
Geçmiş yıl karları			--	179.160
Yabancı para çevrim farkı			--	(384.164)
Dönem net karı/(zararı)			--	59.405
Çalık Alexandria özkaynaklar toplamı			--	791.271
İştiraklerin net varlıklarındaki Şirket'in payı			--	371.897
İştirakin dönem karında Şirket'in payı ve makul değer düzeltmesi			--	27.920

Şirket'in özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlarına ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak İtibarıyla	371.897	566.780
Kar zararlarından paylar	352	27.920
Yabancı para çevrim farkı	(213.073)	(222.804)
İştirak satışı	(159.175)	--
31 Aralık 2024	--	371.897

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

17. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Çalık Alexandria for Readymade Garments	352	27.920
Çalık Alexandria for Readymade Garments gerçeğe uygun değer farkı (*)	131.992	--
	132.344	27.920

(*) Çalık Alexandria For Readymade Garments'in hissedarları olan Çalık Holding A.Ş., GAP Pazarlama A.Ş. ve Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş., 1 Nisan 2024 tarihinde yapılan sözleşmeye dayanarak, 31 Ağustos 2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Baykan Denim Konfeksiyon A.Ş.'ye devretmiştir.

Bu sözleşme neticesinde Çalık Denim mülkiyetinde olan %47, Gap Pazarlama A.Ş. Mülkiyetinde olan %51,5 ve Çalık Holding A.Ş. mülkiyetinde olan %1,5'lük hisse devrolmuş ve taraflar olarak Çalık Alexandria'nın hisselerinin %98'inin mülkiyetinin Baykan Denim'e, %1'inin GAP Pazarlama A.Ş.'ye ve %1'in Çalık Denim'e ait olacağı yeni bir mülkiyet planı belirlenmiştir.

Bu devir sözleşmesinde, devir işleminin 10 yıllık bir süre için gerçekleştirildiği açıkça belirtilmiş olup, satış bedeli toplamı söz konusu süre zarfında aylık taksitler halinde ödenecek toplam 15.000.000 USD'dir. 10 yılın sonunda, Baykan Denim, devraldığı Çalık Alexandria'nın hisselerinin mülkiyetini elinde bulundurmaya devam etme talebini bildirdiği takdirde sözleşmede belirtilen 10.000.000 USD tutarında ek ücret ödemek suretiyle bu mülkiyeti sürdürebilecektir. Bu devir işlemi sonucunda, Çalık Denim Tekstil A.Ş., Çalık Alexandria'nın %1 hissesini 10 yıllık süre boyunca elinde bulunduracak ve mülkiyetini finansal yatırım olarak muhasebeleştirecektir. Finansal yatırımlarda muhasebeleştirilen 6.345 TL, toplam işlem bedeli olan 25.000.000 USD'nin reeskonta tabi tutularak %1'e tekabül edecek şekilde hesaplanmıştır.

10. yılın sonunda geçerli olacak, Baykan Denim'in Çalık Alexandria hisselerinin 10.000.000 USD bedelli alım hakkı opsiyonunda Çalık Denim'in %47'lik payı söz konusu olacaktır. Anlaşma hükümlerine göre reeskonta tabii tutularak hesaplanan 98.457 TL (Çalık Denim'in %47'lik payına tekabül eden kısım) tutarındaki bu opsiyonun 2034 yılında kullanacağı varsayılarak konsolide bilançoda "finansal yatırımlar" kalemi içerisinde gösterilmiştir.

18. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları (*)	221.020	275.159
İş avansları	1.343	--
Peşin ödenmiş giderler	689	3.280
Toplam	223.052	278.439

(*) 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 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş giderler	979	755
Verilen sipariş avansları	--	8.492
Toplam	979	9.247

19. Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Devreden Katma Değer Vergisi ("KDV")	106.999	205.242
Toplam	106.999	205.242

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

19. Diğer varlık ve yükümlülükler (devamı)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek diğer yükümlülükler	463.770	252.319
Ödenecek vergi ve fonlar	15.488	33.902
Toplam	479.258	286.221

20. Borçlanmalar

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli krediler	905.477	1.053.743
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	3.242.334	3.347.738
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.496	5.062
Çıkarılmış tahviller (*)	237.109	170.895
	4.389.416	4.577.438
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli krediler	72.627	1.047.098
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.889	2.889
Çıkarılmış tahviller (*)	--	310.272
	77.516	1.360.259

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

Şartlar ve geri ödeme planları

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, borçlanmaların itfa planları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024					
	Para birimi	Nominal faiz oranı (%)	Vade tarihi	Nominal Değer	Kayıtlı değeri
Teminatlı banka kredileri (*)	TL	26,43-26,93	2025	300.000	285.039
Teminatlı banka kredileri (*)	ABD Doları	10,68	2025	29.438	32.344
Teminatlı banka kredileri (*)	Avro	4,97-6,82	2025 - 2026	599.360	663.116
Teminatsız banka kredileri	TL	25,93 - 35,00	2025 - 2029	630.160	701.790
Teminatsız banka kredileri	ABD Doları	7,99-9,50	2025	356.453	383.676
Teminatsız banka kredileri	Avro	6,00-9,00	2025-2026	1.877.033	2.154.472
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü -TFRS 16	TL	21	2025-2026	4.381	8.152
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü -TFRS 16	JPY	0,0371	2025	1.142	1.233
Çıkarılmış tahviller	TL	0,3	2025	229.000	237.110
Toplam				4.026.967	4.466.932

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

20. Borçlanmalar (devamı)

Şartlar ve geri ödeme planları (devamı)

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

31 Aralık 2023					
	Para birimi	Nominal faiz oranı (%)	Vade tarihi	Nominal Değer	Kayıtlı değeri
Teminatlı banka kredileri (*)	TL	9,50-26,93	2024	433.136	347.175
Teminatlı banka kredileri (*)	ABD Doları	10,95	2024	42.502	43.239
Teminatlı banka kredileri (*)	Avro	5,65-9,63	2024 - 2025	865.349	886.480
Teminatsız banka kredileri	TL	8,50 - 49,18	2024 - 2029	909.817	938.182
Teminatsız banka kredileri	ABD Doları	7,99-9,95	2024	514.642	512.914
Teminatsız banka kredileri	Avro	6,84-11,00	2024-2025	2.860.575	2.720.590
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü -TFRS 16	TL	21	2024	6.325	6.304
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü -TFRS 16	JPY	0,0371	2024	1.649	1.647
Çıkarılmış tahviller	TL	0,3	2025	330.626	481.166
Toplam				5.964.621	5.937.697

(*) Alınan Exim Bank kredilerine ilişkin verilen 1.211.000 ABD Doları, 25.010.000 Avro ve 1.663.877 TL tutarında banka teminat mektupları bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 1.107 ABD Doları, 20.783 Avro ve 403.005 TL).

Grup'un, 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla borçlanmalarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
3 aydan kısa	652.639	1.095.302
3-12 ay arası	3.736.777	3.482.136
1-5 yıl arası	77.516	1.360.259
Toplam	4.466.932	5.937.697

Grup'un, 31 Aralık 2024 uzun vadeli kredilerinin ödeme planı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bir ile iki yıl arası	72.627	170.061
İki ile üç yıl arası	--	869.781
Üç ile dört yıl arası	--	3.548
Dört yıldan fazla	--	3.708
Toplam	72.627	1.047.098

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

20. Borçlanmalar (devamı)

Şartlar ve geri ödeme planları (devamı)

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait, kısa ve uzun vadeli finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki şekildedir:

	1 Ocak 2024	Anapara giriş ve ödemeleri, net	Faiz gideri	Faiz ödemesi	Gerçekleşmemiş kur farkı	Parasal kazanç/(kayıp)	31 Aralık 2024
Banka kredileri	5.448.579	(1.443.785)	209.907	(209.907)	168.834	46.809	4.220.437
Finansal kiralama yükümlülükleri	7.952	5.538	926	(926)	10.912	(15.017)	9.385
Tahvil	481.166	(62.000)	7.129	(432)	--	(188.753)	237.110
Toplam	5.937.697	(1.500.247)	217.962	(211.265)	179.746	(156.961)	4.466.932

	1 Ocak 2023	Anapara giriş ve ödemeleri, net	Faiz gideri	Faiz ödemesi	Gerçekleşmiş kur farkı	Parasal kazanç/(kayıp)	31 Aralık 2023
Banka kredileri	5.354.191	584.504	1.242.091	(602.494)	975.042	(2.104.755)	5.448.579
Finansal kiralama yükümlülükleri	77.195	(54.653)	1.337	(1.337)	15.754	(30.344)	7.952
Tahvil	924.394	(89.515)	10.292	(623)	--	(363.383)	481.165
Toplam	6.355.780	440.336	1.253.720	(604.454)	990.796	(2.498.482)	5.937.696

21. Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

Grup'un, 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 27)	456.196	221.964
Vergi dairesinden alacaklar	196.166	49.881
Verilen depozito ve teminatlar	1.157	1.881
Personelden alacaklar	--	72
Toplam	653.519	273.798

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	--	128
Toplam	--	128

Kısa vadeli diğer borçlar

Grup'un, 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 27)	112	9.126
Alınan depozito ve teminatlar	--	8.014
Toplam	112	17.140

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

22. Ertelenmiş gelirler

Grup'un, 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	11.801	16.901
Toplam	11.801	16.901

23. Karşılıklar, taahhütler, koşullu varlık ve borçlar

Karşılıklar

Grup'un, 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 24)	30.626	26.985
Dava karşılıkları	87.458	12.020
Kısa vadeli karşılıklar	118.084	39.005
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Dipnot 24)	172.758	292.215
Uzun vadeli karşılıklar	172.758	292.215
Toplam karşılıklar	290.842	331.220

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait diğer kısa vadeli karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılık	Parasal kazanç/(kayıp)	31 Aralık 2024
Dava karşılığı	12.020	79.133	(3.695)	87.458
Toplam	12.020	79.133	(3.695)	87.458

	1 Ocak 2023	Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılık	Parasal kazanç/(kayıp)	31 Aralık 2023
Dava karşılığı	15.776	2.445	(6.201)	12.020
Toplam	15.776	2.445	(6.201)	12.020

Grup aleyhine davalar

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve raporlama sonu itibarıyla sonuçlanmamış olan davalar için ayrılan karşılık toplam tutarı 87.458 TL'dir (31 Aralık 2023: 8.325 TL).

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

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

Taahhütler, koşullu varlık ve borçlar

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ana ortak ve konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar için teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Para Birimi	Yabancı Para Miktarı	TL Karşılığı	Yabancı Para Miktarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	ABD Doları	1.211	42.655	1.598	47.050
	Avro	25.320	930.330	30.454	992.000
	TL	3.144.476	3.144.476	1.556.062	1.556.062
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	--	--	--	--
Toplam TRİ		3.171.007	4.117.461	1.588.114	2.595.112

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektubu	4.117.461	2.595.112
İpotek (*)	--	--
Toplam	4.117.461	2.595.112

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2023: %0).

(*) 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla üçüncü şahıslara verilen ipotek Grup'un Anateks Anadolu Tekstil Fabrikası AŞ'den olan alacağına istinaden aldığı gayrimenkuller üzerinde bankalara verilmiş olan ipotekten oluşmaktadır.

24. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek SGK primleri	66.544	23.173
Personele borçlar	27.331	41.777
Toplam	93.875	64.950

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

24. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İzin karşılığı	30.626	26.985
Toplam	30.626	26.985

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2024	2023
Açılış bakiyesi	26.986	24.995
Dönem içinde ayrılan	11.936	11.815
Parasal kazanç/(kayıp)	(8.296)	(9.825)
Kapanış bakiyesi	30.626	26.985

Uzun vadeli karşılıklar

	2024	2023
Kıdem tazminatı karşılığı	172.758	292.215
Toplam	172.758	292.215

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 2024 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla 41.828,42 TL’ye göre (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve konsolide finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Grup’un çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanır.

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

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

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

24. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Maaş artış oranı	%49,15	%22,10
İskonto oranı	%27,15	%25,05

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	292.215	244.176
Faiz maliyeti	50.656	30.110
Hizmet maliyeti	28.598	16.918
Ödenen kıdem tazminatları	(49.578)	(74.592)
Parasal kayıp/(kazanç)	44.440	9.388
Aktüeryal kayıp	(193.573)	66.215
Kapanış bakiyesi	172.758	292.215

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

25. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Sermaye

Çalık Denim Sanayi ve Ticaret AŞ'nin onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 25 TL kayıtlı nominal bedeldeki 58.400.000 adet (31 Aralık 2023: 28.400.000) hisseden oluşmaktadır.

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı ve ortakların payları aşağıda özetlendiği gibidir:

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
Hissedarlar	TL	%	TL	%
Çalık Holding A.Ş.	1.458.584	99,9	708.584	99,9
Ahmet Çalık	1.416	0,1	1.416	0,1
Toplam	1.460.000	100	710.000	100

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kâr payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in yasal yedekler toplamı 460.934 TL'dir (31 Aralık 2023: 319.253 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 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

25. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)

Sermaye (devamı)

Sermaye artışı

Şirket'in Ana Ortağı olan Çalık Holding A.Ş. tarafından Grup'un 22 Ağustos 2024 tarihinde alınan yönetim kararı neticesindeki talep doğrultusunda 23 Ağustos 2024 tarihinde 548.177 TL ve 26 Ağustos 2024 tarihinde 201.823 TL olmak üzere iki ödeme şeklinde toplam 750.000 TL sermaye artışı gerçekleştirilmiştir. Grup'un 31 Aralık 2024 sermayesi 1.460.000 TL. (31 Aralık 2023: 710.000 TL)

Vergi Usul Kanunu ile 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan ilgili Tebliğ'e göre Vergi Usul Kanunu uyarınca hazırlanan 31 Aralık 2024 tarihli bilanço enflasyon muhasebesi uygulaması kapsamında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Genel Endeksleri (ÜFE) kullanılmak suretiyle düzeltilmiştir. İlişkitedeki finansal tablolar ise TMS 29 uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endeksleri (TÜFE) kullanılmak suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş ve nihayetinde cari ve önceki raporlama dönemine ait tutarlar 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Vergi Usul Kanunu ve TMS 29 enflasyon muhasebesi uygulamasında farklı endekslerin kullanılması ve TMS 29 uygulamasında önceki raporlama dönemlerine ait tutarların da düzeltilerek 31 Aralık 2024 satın alma gücüne getirilmesi nedeniyle; "Sermaye Düzeltme Farkları", "Sermaye Avansı " ve "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" kalemlerine ilişkin Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan bilançoda yer alan tutarlar ile TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan tutarlar arasında farklar oluşmuştur. Söz konusu farklar TMS/TFRS finansal tablolarında "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" kalemine yansıtılmış olup, bu farklara ayrıntılarıyla aşağıda yer verilmiştir:

31 Aralık 2024		
	Sermaye Düzeltme Farkları	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler
TMS/TFRS Finansal Tablolarına		
Göre	5.533.523	460.934
Vergi Usul Kanununa Göre	8.678.858	460.934
Fark	3.145.335	--
31 Aralık 2023		
	Sermaye Düzeltme Farkları	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler
TMS/TFRS Finansal Tablolarına		
Göre	5.486.500	460.934
Vergi Usul Kanununa Göre	9.502.364	460.934
Fark	4.015.864	--

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

26. Finansal araçlar ve finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal risk ve yönetimi

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

- kredi riski
- likidite riski
- piyasa riski

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

Kredi riski

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

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

31 Aralık 2024	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	14.229	1.382.783	456.196	197.323	208.787
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	514.430	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	14.229	1.179.095	456.196	197.323	208.787
B. Vadesi geçmiş ancak düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	203.688	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	12.888	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(12.888)	--	--	--
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 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

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

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2023	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalmış azami kredi riski (A+B+C+D)	99.006	2.088.973	221.964	51.834	230.584
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	573.706	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	99.006	1.837.250	221.964	51.834	230.584
B. Vadesi geçmiş ancak düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	251.723	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	19.885	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(19.885)	--	--	--
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 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

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

Likidite riski (devamı)

31 Aralık 2024						
Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	4.220.438	4.197.406	905.477	3.219.302	72.627	--
Borçlanma senedi ihraçları	237.108	237.108	--	237.108	--	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	9.385	11.876	1.644	4.254	5.979	--
Ticari borçlar	303.541	303.541	303.541	--	--	--
Diğer borçlar	112	112	112	--	--	--
Çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan borçlar	93.875	93.875	93.875	--	--	--
	4.864.459	4.843.918	1.304.649	3.460.664	78.606	--

31 Aralık 2023						
Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	5.448.579	6.007.416	1.073.192	3.662.023	1.267.624	4.577
Borçlanma senedi ihraçları	481.167	472.119	--	330.627	141.491	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	7.951	37.901	11.168	23.412	3.321	--
Ticari borçlar	922.117	922.117	922.117	--	--	--
Diğer borçlar	17.141	17.141	17.141	--	--	--
Çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan borçlar	64.950	64.950	64.950	--	--	--
	6.941.905	7.521.644	2.088.568	4.016.062	1.412.436	4.577

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 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

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

Piyasa riski (devamı)

(i) Kur riski (devamı)

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	1.247.454	4.671	29.471	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka, hesapları dahil)	293.310	7.233	999	1
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	-	-	-
3. Diğer	15.547	20	443	5
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.556.311	11.924	30.913	6
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.556.311	11.924	30.913	6
10. Ticari borçlar	(196.715)	(3.599)	(1.898)	(4)
11. Finansal yükümlülükler	(2.375.242)	(15.476)	(49.794)	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(13.646)	(3)	(368)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(2.585.603)	(19.078)	(52.060)	(4)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(2.457)	--	(67)	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(2.457)	--	(67)	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(2.588.060)	(19.078)	(52.127)	(4)
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(1.031.749)	(7.154)	(21.214)	2
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10+11+12a+14+15+16a)	(1.047.296)	(7.174)	(21.657)	(3)
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 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

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

Piyasa riski (devamı)

(i) Kur riski (devamı)

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

	31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	2.006.937	19.049	44.395	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka, hesapları dahil)	264.912	7.479	1.370	78
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	30.233	260	673	702
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	2.302.082	26.788	46.438	780
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	8.075	16	228	110
8. Duran varlıklar (5+6+7)	8.075	16	228	110
9. Toplam varlıklar (4+8)	2.310.157	26.804	46.666	890
10. Ticari borçlar	(373.859)	(8.845)	(3.477)	(183)
11. Finansal yükümlülükler	(4.164.866)	(18.892)	(110.734)	(1.642)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(27.428)	(336)	(537)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(4.566.153)	(28.073)	(114.748)	(1.825)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(4.566.153)	(28.073)	(114.748)	(1.825)
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)	(2.255.996)	(1.269)	(68.082)	(935)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10+11+12a+14+15+16a)	(2.294.304)	(1.545)	(68.983)	(1.747)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

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

Piyasa riski (devamı)

(i) Kur riski (devamı)

31 Aralık 2024 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 2023 yılı için de aynı bazda yapılmıştır.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2024		
	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	(25.241)	25.241
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(25.241)	25.241
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(77.934)	77.934
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(77.934)	77.934
Diğer Döviz kurlarının TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- Diğer döviz net etki (7+8)	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(103.175)	103.175

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2023		
	Kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.732)	3.732
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.732)	3.732
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(221.773)	221.773
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(221.773)	221.773
Diğer Döviz kurlarının TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	(92)	92
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- Diğer döviz net etki (7+8)	(92)	92
TOPLAM (3+6+9)	(225.597)	225.597

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

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

Piyasa riski (devamı)

(ii) Faiz oranı riski

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

Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal varlıklar	375.031	221.964
Finansal yükümlülükler	4.220.550	5.457.704

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Borçlar toplamı	4.466.932	5.937.697
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(208.787)	(230.584)
Net borç	4.258.145	5.707.113
Özkaynaklar toplamı	4.796.713	5.083.591
Net borç/özkaynaklar oranı	0,89	1,00

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

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

Gerçeğe uygun değer-kayıtlı değeri

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değeri ile gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024			31 Aralık 2023	
	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer
Kredi ve alacaklar kategorisi				
Nakit ve nakit benzerleri	208.787	208.787	230.584	230.584
Ticari alacaklar	1.397.012	1.397.012	2.187.979	2.187.979
Diğer alacaklar	653.519	653.519	273.928	273.928
Toplam	2.259.318	2.259.318	2.692.491	2.692.491
Diğer finansal yükümlülükler kategorisi				
Borçlanmalar	4.466.932	4.446.390	5.937.697	6.517.436
Ticari borçlar	303.541	303.541	922.117	922.117
Diğer borçlar	112	112	17.141	17.141
Toplam	4.770.585	4.750.043	6.876.955	7.456.694

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

27. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraf bakiyeleri

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar		
Gap Pazarlama A.Ş. (2)	14.229	61.393
Çalık Pamuk Doğal ve Sentetik Elyaf A.Ş. (2)	--	36.029
Yeni Malatya Gayrimenkul Tekstil Sanayi ve Tekstil A.Ş. (3)	--	1.158
Çalık Enerji San.Tic.A.Ş.	--	294
Ontk Tekstil San. Ve Tic. A.Ş. (2)	--	132
Toplam	14.229	99.006
Diğer alacaklar		
Çalık Holding A.Ş. (1)	456.174	--
Çalık Altyapı Elektrik Hizmetleri A.Ş. (2)	22	--
Çalık Alexandria for Readymade Garments (3)	--	214.822
Aktif Portföy Yönetimi A.Ş. (2)	--	7.142
Toplam	456.196	221.964

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

27. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar		
Çalık Holding A.Ş. (1)	13.700	14.967
Gap İnşaat Yatırım Ve Dış Tic. A.Ş. (2)	2.622	6.974
Çalık Hava Taşımacılık Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	795	1.019
Genvera Enerji A.Ş. (2)	239	--
Enrich Teknoloji Yazılım A.Ş. (2)	24	575
ÇE Yenilenebilir Enerji İşletme AŞ (2)	8	--
E- Kent Geçiş Sistemleri ve Biletleme Teknolojileri A.Ş. (2)	--	168.552
Emlak Girişim Danışmanlığı A.Ş. (2)	--	67.107
Yeşilirmak Elektrik Perakende Satış A.Ş. (2)	--	34.493
Çalık Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş. (2)	--	1.432
Çalık Elektrik Dağıtım A.Ş. (2)	--	837
Clk İpekyolu Lojistik ve Ticaret A.Ş. (2)	--	713
Sigortayeri Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (2)	--	313
Kızılırmak Elektrik Üretim A.Ş. (2)	--	77
Çalık Proje Mühendislik A.Ş. (2)	--	6
Ontk Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. (2)	--	--
Toplam	17.388	297.065
Diğer borçlar		
Çalık Denim B.V (3)	112	9.125
Çalık Holding A.Ş. (1)	--	--
Toplam	112	9.125

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait, Grup'un ilişkili taraflara olan bakiyeleri için değer düşüklüğü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

(1) Ana ortak

(2) Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler

(3) Bağlı ortak

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

27. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraf işlemleri

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2024		1 Ocak- 31 Aralık 2023	
	Gelir	Gider	Gelir	Gider
Çalık Holding A.Ş. (1)	112.190	144.100	58	113.390
Gap Pazarlama A.Ş. (2) (*)	74.520	4.728	135.481	16.838
Aktif Yatırım Bankası A.Ş. (2) (****)	2.064	230.944	1.175	322.336
Gap İnşaat Yatırım ve Dış Tic. A.Ş. (2)	725	1.077	--	1.348
Çalık Enerji San.Tic.A.Ş. (2)	259	1.086	151	85
UPT Ödeme Hizmetleri A.Ş. (2)	199	--	--	133
Çalık Pamuk Doğal ve Sentetik Elyaf A.Ş. (2) (**)	169	79.335	12.191	625.583
Enrich Teknoloji Yazılım A.Ş. (2)	156	172	49	1.736
Yeşilirmak Elektrik Perakende Satış A.Ş. (2) (***)	--	291.029	--	365.443
E- Kent Geçiş Sistemleri ve Biletleme Teknolojileri A.Ş. (2)	--	14.194	4	166.883
Emlak Girişim Danışmanlığı A.Ş. (2)	--	5.976	--	73.085
Genvera Enerji A.Ş. (2)	--	1.233	--	--
Çalık Hava Taşımacılık Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	--	1.081	--	1.409
ÇE Yenilenebilir Enerji İşletme AŞ (2)	--	94	--	--
Aktif Portföy Yönetimi A.Ş. (2)	--	--	79.508	115
Ontk Tekstil San. Ve Tic. Ltd. Şti. (2)	--	--	1.577	63
Technological Energy N.V. (2)	--	--	1.575	--
White Construction N.V. (2)	--	--	1.440	--
Tura Moda Mağazacılık ve Elektronik Ticaret A.Ş. (2)	--	--	79	6.532
Çalık Proje Mühendislik A.Ş. (2)	--	--	10	5
Çalık Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş. (2)	--	--	--	4.141
Clk İpekyolu Lojistik ve Ticaret A.Ş. (2)	--	--	--	935
Anateks Anadolu Tekstil Fabrikalar A.Ş. (2)	--	--	--	709
Kızıllırmak Elektrik Üretim A.Ş. (2)	--	--	--	58
	190.282	775.049	233.298	1.700.827

(*) 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 yansıtma gelirlerinden oluşmaktadır.

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

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

(1) Ana ortak

(2) Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler

(3) Bağlı ortak

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

28. Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)

Parasal olmayan kalemler	31 Aralık 2024
Bilanço kalemleri	
Stoklar	84.096
Maddi duran varlıklar	1.189.402
Maddi olmayan duran varlıklar	48.604
Kullanım hakkı varlıkları (net)	573
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.976
Ertelenmiş vergi varlıkları	211.738
Diğer çeşitli borçlar	(5.912)
Ertelenmiş gelirler	35
Ödenmiş Sermaye	(1.951.689)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	153.636
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(141.664)
Geçmiş yıllar karları	393.362
Gelir tablosu kalemleri	
Hasılat	(690.470)
Satışların maliyeti	1.051.185
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	45.883
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	62.824
Genel yönetim giderleri (-)	40.176
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(90.988)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	51.623
Yatırım faaliyetlerinden giderler	50.917
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	346
Finansman gelirler	(204.836)
Finansman giderler	396.002
Toplam	696.819

Çalık Denim Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Para Birimi: Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") , 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

29. Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	2.562	2.055
	2.562	2.055

30. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.