

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ő.

**1 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 2020 dönemlerine
ait konsolide finansal tablolar ve özel bağımsız
denetçi raporu**

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

İçindekiler	<u>Sayfa</u>
Konsolide finansal tablolara ilişkin rapor	1 - 5
Konsolide finansal durum tablosu	6 - 7
Konsolide kar veya zarar tablosu	8
Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	9
Konsolide özkaynak değişim tablosu	10
Konsolide nakit akış tablosu	11
Konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	12 - 70

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi Anonim Şirketi Genel Kurulu'na;

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihli konsolide finansal durum tabloları ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, konsolide özkaynak değişim tabloları ve konsolide nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup' un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait konsolide finansal tablolarına ilişkin sırasıyla 18 Mart 2022 ve 11 Mart 2021 tarihli denetim raporları, halka arz kapsamında yeniden düzenlenmiştir. Söz konusu yeniden düzenlemeler Not 2.5'de sunulmuştur.

4) 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.



Building a better
working world

Kilit Denetim Konuları	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılıkları	
<p>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar konsolide finansal durum tablosundaki toplam varlıkların %23'ünü oluşturduğu için önemli bir bilanço kalemi olarak değerlendirilmektedir. Ayrıca, ticari alacakların tahsil edilebilirliği Grup'un, kredi riski ve işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir ve yönetimin önemli yargılarını ve tahminlerini içerir.</p> <p>31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda net olarak 709.611.836 TL tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar üzerinde toplam 61.575.517 TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır.</p> <p>Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme ve TFRS 9'un getirmiş olduğu uygulamaların karmaşık ve kapsamlı olması dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Ticari alacaklar ile ilgili detaylar konsolide finansal tablolara ilişkin dipnot 7'de açıklanmıştır.</p>	<p>Ticari alacaklar için ayrılan karşılık tutarının denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">Alacak yaşlandırma tablolarının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması.Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi.Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi.Alacaklara ilişkin alınan teminatların örneklem yoluyla test edilmesi ve nakde dönüştürülebilir kabiliyetinin değerlendirilmesi.Değer düşüklüğü hesaplamasında kullanılan yöntemler ve veri kaynaklarının makul olup olmadığının ve uygunluğunun, "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardı kapsamında değerlendirilmesi.Ticari alacaklar için ayrılan özel karşılıkların uygunluğunun denetimi için alacaklar ile ilgili ihtilaf ve davaların araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili teyit yazısı alınması.Ticari alacaklara ve ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğüne ilişkin açıklamaların yeterliliğinin ve TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi.



Building a better
working world

Stok değer düşüklüğü	
<p>Grup, stoklarını maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilmektedir. Ayrıca yavaş hareket eden, fazlalık ve artık kalemler için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.</p> <p>Stok değer düşüklüğü karşılıklarının önemli tahminler içermesi sebebiyle bu alan kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>31 Aralık 2021 itibariyle Grup'un 446.653.135 TL net stoku mevcut olup stoklarının üzerinde toplam 35.534.028 TL karşılık bulunmaktadır. Stoklar ile ilgili açıklamalar dipnot 9'da sunulmuştur.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">• Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili muhasebe politikasının anlaşılması ve uygunluğunun değerlendirilmesi.• Stok devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması.• Cari dönemde ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının yeterliliğinin, geçmiş dönemde gerçekleşen değer düşüklüğü ile karşılaştırılarak değerlendirilmesi.• Yılsonu stok sayımlarında uzun süredir hareket etmeyen veya zarar görmüş stokların olup olmadığının gözlemlenmesi.• Net gerçekleşebilir değer hesaplamasında kullanılan iskontolar düşülmüş satış fiyatlarının örneklem yoluyla test edilmesi.• İlişkin açıklamaların yeterliliğinin ve TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi.

5) 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.



**Building a better
working world**

6) Bağımsız Denetçinin konsolide finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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



**Building a better
working world**

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.

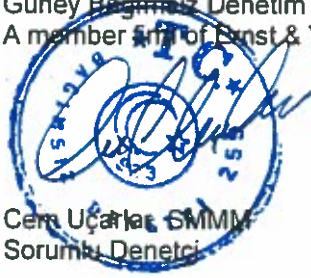
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın 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) Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 2020 hesap dönemlerinde 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 Cem Uçarlar'dır.

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



Cem Uçarlar, SMMM
Sorumlu Denetçi

15 Mart 2023
İstanbul, Türkiye

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.**31 Aralık 2021 tarihli****konsolide finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	Cari dönem 31 Aralık 2021	Geçmiş dönem 31 Aralık 2020
Varlıklar			
Dönen varlıklar		2.083.481.601	830.108.715
Nakit ve nakit benzerleri	5	827.686.058	46.873.599
Ticari alacaklar		718.188.340	456.198.394
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6	8.576.504	5.892.016
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	709.611.836	450.306.378
Diğer alacaklar		17.592.343	24.536.135
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	17.592.343	24.536.135
Stoklar	9	446.653.135	286.037.844
Peşin ödenmiş giderler	10	50.538.587	13.291.606
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		1.535.188	1.524.854
Diğer dönen varlıklar	19	21.287.950	1.646.283
Duran varlıklar		624.040.377	517.484.691
Finansal yatırımlar	3	18.016.935	5.124.879
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	3.283.872	1.381.993
Peşin ödenen giderler		7.596.064	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	26.237.390	16.681.755
Maddi duran varlıklar	12	448.903.425	383.576.764
Maddi olmayan duran varlıklar	13	50.496.852	42.900.431
Kullanım hakkı varlığı	14	20.045.516	20.941.570
Ertelenmiş vergi varlığı	27	49.428.488	46.468.579
Diğer duran varlıklar		31.835	408.720
Toplam varlıklar		2.707.521.978	1.347.593.406

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.**31 Aralık 2021 tarihli****konsolide finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	Cari dönem 31 Aralık 2021	Geçmiş dönem 31 Aralık 2020
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		1.923.968.009	817.589.416
Kısa vadeli borçlanmalar	15	793.523.045	188.405.631
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	15	158.071.814	154.130.969
- Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		146.244.578	144.785.174
- Kiralama işlemlerinden borçlanmalar		11.827.236	9.345.795
Türev finansal yükümlülükler	7	30.539.369	9.199.823
Ticari borçlar		711.420.769	371.403.599
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	103.743.808	98.319.902
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	607.676.961	273.083.697
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	10.187.939	7.476.382
Diğer borçlar		1.471.796	2.060.935
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	1.471.796	2.060.935
Devlet teşvik ve yardımları		-	124.602
Ertelenmiş gelirler	10	145.027.375	38.880.396
Kısa vadeli karşılıklar		70.704.974	44.172.466
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	41.463.772	22.566.401
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	29.241.202	21.606.065
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	3.020.928	1.734.613
Uzun vadeli yükümlülükler		319.265.097	363.046.544
Uzun vadeli borçlanmalar	15	232.774.032	305.617.900
- Uzun vadeli borçlanmalar		220.414.028	290.758.606
- Kiralama işlemlerinden borçlanmalar		12.360.004	14.859.294
Uzun vadeli karşılıklar		80.390.656	55.585.114
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	80.390.656	55.585.114
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	6.100.409	1.843.530
Özkaynaklar		464.288.872	166.957.446
Ödenmiş sermaye	20	405.388.196	405.388.196
Sermaye düzeltme farkları	20	45.060.719	45.060.719
Pay ihraç primleri		107.300.000	107.300.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(39.120.984)	(37.764.319)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları(kayıpları)		(53.769.435)	(41.637.752)
- Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		169.236	49.656
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma kazançları (kayıpları)		14.479.215	3.823.777
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		347.636	(3.661.207)
- Yabancı para çevirim farkları		347.636	(3.661.207)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	10.867.455	10.867.455
Geçmiş yıllar (zararları)		(360.233.398)	(434.042.652)
Net dönem karı		294.679.248	73.809.254
Toplam kaynaklar		2.707.521.978	1.347.593.406

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	Cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	21	2.618.760.968	1.546.425.860
Satışların maliyeti (-)	21	(1.832.309.557)	(1.152.855.036)
Brüt kar		786.451.411	393.570.824
Genel yönetim giderleri (-)	22	(100.699.807)	(76.179.710)
Pazarlama giderleri (-)	22	(298.202.001)	(176.790.083)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	(16.535.836)	(15.377.250)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	361.763.986	96.073.778
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(254.939.896)	(77.209.207)
Esas faaliyet karı/(zararı)		477.837.857	144.088.352
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	11.612.794	38.375.060
Yatırım faaliyetlerinden giderler	25	-	(2.537.196)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	3	1.782.299	296.727
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	7	(4.672.832)	(3.242.911)
Finansman gelirleri/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)		486.560.118	176.980.032
Finansman gelirleri	26	90.147.011	48.222.325
Finansman giderleri (-)	26	(281.689.109)	(180.364.651)
Vergi öncesi kar/(zararı)		295.018.020	44.837.706
Vergi geliri/(gideri):			
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	27	(338.772)	28.971.548
Net dönem kar/(zararı)		294.679.248	73.809.254
Dönem karının dağılımı			
Ana ortaklık payları		294.679.248	73.809.254
Pay başına kazanç/(kayıp)	28	0.192	0.048

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

**1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

	Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş	
	Cari dönem	Geçmiş dönem	
	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Dönem karı		294.679.248	73.809.254
Diğer kapsamlı gelir/(gider) kısmı			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1.356.665)	(6.021.535)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	18	(15.755.433)	(9.119.266)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		119.580	(26.776)
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	3	119.580	(26.776)
Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma kazançları (kayıpları)	3	12.892.056	1.625.818
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları. vergi etkisi		3.623.750	1.823.853
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma kazançları (kayıpları). vergi etkisi		(2.236.618)	(325.164)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		4.008.843	(4.420.122)
Yabancı para çevrim farkları		4.008.843	(4.420.122)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		2.652.178	(10.441.657)
Toplam kapsamlı gider		297.331.426	63.367.597
Toplam kapsamlı gelirin/(giderin) dağılımı:			
Ana ortaklık payları		297.331.426	63.367.597

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide öz kaynak değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler							Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primi(*)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları(kayıpları)	Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma kazançları (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem zararı	Özkaynaklar
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları											
1 Ocak 2020 tarihi itibariyle bakiyeler	405.388.196	45.060.719	107.300.000	(34.342.339)	2.523.123	76.432	758.915	10.867.455	(139.546.396)	(294.496.256)	103.589.849
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(294.496.256)	294.496.256	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(7.295.413)	1.300.654	(26.776)	(4.420.122)	-	-	73.809.254	63.367.597
31 Aralık 2020 tarihi itibariyle bakiyeler	405.388.196	45.060.719	107.300.000	(41.637.752)	3.823.777	49.656	(3.661.207)	10.867.455	(434.042.652)	73.809.254	166.957.446
1 Ocak 2021 tarihi itibariyle bakiyeler	405.388.196	45.060.719	107.300.000	(41.637.752)	3.823.777	49.656	(3.661.207)	10.867.455	(434.042.652)	73.809.254	166.957.446
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	73.809.254	(73.809.254)	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(12.131.683)	10.655.438	119.580	4.008.843	-	-	294.679.248	297.331.426
31 Aralık 2021 tarihi itibariyle bakiyeler	405.388.196	45.060.719	107.300.000	(53.769.435)	14.479.215	169.236	347.636	10.867.455	(360.233.398)	294.679.248	464.288.872

(*) Sermaye Piyasası Kurulu'nun 11.07.2020 tarih ve 40/902 sayılı kararı ile onaylı İhraç Belgesi kapsamında 1 TL nominal değerli payların 2,45 TL fiyatla Victory International AG'ye tahsisi gerçekleştirilmiştir. 74.000.000 TL'lik sermaye artırımını karşılığında 181.300.000 TL nakit girişi olmuş, aradaki fark pay ihraç primi olarak kaydedilmiştir.

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.**1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

		Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2020
	Dipnotlar		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		604.982.050	188.175.218
Dönem karı/(zararı)		294.679.248	73.809.254
- Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		294.679.248	73.809.254
Dönem zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		337.312.483	208.465.150
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	23	76.994.814	74.718.708
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	4.672.832	3.242.911
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(34.818.350)	16.809.088
- Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	25	-	1.138.697
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	18	48.179.182	25.184.309
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	16	7.610.088	2.940.258
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	16	25.049	1.699.595
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	26	(3.892.974)	(1.367.446)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	131.065.115	78.261.607
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		97.529.296	79.435.767
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	25	(9.555.640)	1.398.499
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		21.339.546	(9.129.872)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	3	(1.782.299)	(296.727)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	27	338.772	(28.971.548)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler			
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	25	(392.948)	(36.535.629)
- Yatırım amaçlı gayrimenkul elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	25	-	(63.067)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(6.496.118)	(79.916.035)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(270.271.863)	(139.699.582)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(2.684.488)	(1.328.038)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(267.587.375)	(138.371.544)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		6.943.792	(2.071.679)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		6.943.792	(2.071.679)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(125.796.941)	(6.073.796)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)		(44.843.045)	2.565.926
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		340.017.170	45.108.650
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(589.139)	1.627.064
Devlet teşvik ve yardımlarındaki artış/(azalış)		(124.602)	(350.090)
Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış/(azalış)		106.146.979	(3.917.528)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(17.978.469)	22.895.000
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(20.513.563)	(14.183.151)
Ödenen personel ikramiye karşılığı	18	(15.233.217)	(1.204.070)
Ödenen kıdem tazminatı	18	(5.280.346)	(12.979.081)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(139.510.753)	(1.448.253)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		2.631.503	55.706.470
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(142.142.256)	(58.432.790)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri		-	1.278.067
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		301.713.480	(189.868.973)
Borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri	15	898.000.000	529.117.672
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	15	(498.012.776)	(634.405.504)
Ödenen faiz		(102.154.710)	(85.948.587)
Alınan faiz		3.880.966	1.367.446
Yabancı para çevrim farkı		13.615.674	4.298.345
Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim		780.800.451	1.156.337
Nakit ve benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	5	46.873.599	45.717.262
Nakit ve benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	5	827.674.050	46.873.599

İlişkitedeki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Türkiye'nin endüstriyel anlamda ilk Seramik Fabrikası olan Çanakkale Seramik Fabrikaları A.Ş 1957 yılında, ilk yer karosu fabrikası olan Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş 1972 yılında kurulmuştur. Çanakkale Seramik Fabrikaları A.Ş ve Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş 2000 yılında Kaleseramik,Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş ("Kaleseramik" veya "Şirket") altında birleşmişlerdir. Kaleseramik,bağlı ortakları ve iştiraklerinin (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) ana faaliyet konusunu bütün çeşitleri ve şekilleri ile beyaz ve renkli dekoratif ve artistik duvar karosu, yer karosu, granit, slab - sinterflex, cephe kaplaması, rölie, mozaik, artizan karo; seramik sağlık gereçleri, armatür ve diğer banyo tamamlayıcı tesisat malzemeleri, aksesuar malzemeleri, banyo mobilyaları; mutfak tezgahı; slab - sinterflex porselenden mamul masa tablaları, masa ve mobilyalar; seramik ve porselen sofa ve mutfak eşyaları üretimi, ithali, ihracı, satış ve pazarlamasını yürütmektedir. Şirket'in ana ortağı H.İbrahim Bodur Holding A.Ş olup nihai olarak Bodur ailesi tarafından kontrol edilmektedir.

Şirket Türkiye'de kayıtlıdır ve tescil edilmiş adresi Büyükdere Caddesi Kaleseramik Binası 34330 Levent, İstanbul'dur.

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yılda Grup'un ortalama personel sayısı 2.548 mavi yakalı ve 526 beyaz yakalı olmak üzere 3.074 kişidir (31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yılda 2.250 mavi yakalı ve 499 beyaz yakalı olmak üzere 2.749 kişidir).

Bağlı Ortaklıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklıklar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021 ve 2020	Ülke	Faaliyet konusu	Şirket'in sahip olduğu adi hisse senetlerinin payı (%)	Grup'un sahip olduğu adi hisse senetlerinin payı (%)
Kale Italia	İtalya	Üretim	100,00	100,00
OOO Kaleseramik Rusya Ltd.	Rusya	Üretim	100,00	100,00
-OOO Kaleinvest Ltd.	Rusya	İnşaat	-	100,00
-OOO Sertsroy Ltd.	Rusya	İnşaat	-	100,00

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini yürürlükteki ticari ve mali mevzuatı esas olarak Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini faaliyette buldukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatlarına uygun olarak hazırlamaktadırlar. İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren iştirakler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamışlardır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar ve finansal yatırımlar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıkların yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, TMS/TFRS'ye uygun olarak, Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Grup'un konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 15 Mart 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Konsolidasyon Esasları

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; ve
- 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.

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. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını 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; ve
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

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

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

İştirakler

İştirakler'deki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamasıyla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile İştirakler arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Grup'un İştirakler'deki payı ölçüsünde düzeltilmektedir.

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.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ('fonksiyonel para birimi'). Konsolide finansal tablolar, Grup'un finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası kullanılarak sunulmuştur.

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların fonksiyonel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir (hiçbirinin para birimi hiperenflasyonist bir ekonominin para birimi değildir):

- bilançodaki tüm varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir; 2021 Türk Lirası/Avro: 15,0867, Türk Lirası/Rus Rublesi: 0,1730 (2020: 9,1164, 0,1288)
- kar veya zarar tablosundaki gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak çevrilir; 2021 Türk Lirası/Avro: 10,4268, Türk Lirası/Rus Rublesi: 0,1730 (2020: 8,0099, 0,1288) ve
- ortaya çıkan kur çevrim farkları özkaynaklarda ayrı bir kalem olarak (yabancı para çevrim farkları) gösterilir ve diğer kapsamlı gelire dahil edilir.

31 Aralık 2021 itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen iştiraklerin fonksiyonel para birimleri Türk Lirası'dır. (31 Aralık 2020: Türk Lirası)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Risken korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan risken korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, risken korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.

- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.

Şirketler, Alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir risken korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.

Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro risken korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, risken korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.

Alternatif referans faiz oranı geçişinde, risken korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı risken korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, risken korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır. Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 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

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.

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırılmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığına (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamarlar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "IFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *IFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak:* Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *IFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları

Bölgümlere göre raporlama

Bölgümlere göre raporlama, Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii, Yönetim Kurulu olup, bölgümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölgümlerin performansının değerlendirilmesinden sorumludur.

Bir faaliyet bölgümünün, raporlanabilir bölgüm olarak belirlenebilmesi için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölgümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölgümlerinin toplam hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının %10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölgümlerinin toplam varlıklarının %10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir.

Yönetimin bölgüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölgümleri de raporlanabilir bölgümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve kalıcı değer kayıplarının düşülmesi ile bulunan net değerleri ile gösterilmektedir. Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılan veya idari amaçlı kullanılacak ve inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Beklenen faydalı ömür, artık değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Yıllar</u>
Yer altı ve yer üstü düzenleri	4-50
Binalar	15-50
Tesis, makine ve cihazlar	4-50
Taşıtlar	4-10
Demirbaşlar	3-50
Özel maliyetler	5 veya kira dönemi

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 amortisman tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın net defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve cari dönemde ilgili yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler hesaplarına yansıtılır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payı ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlıkların ortalama itfa süreleri 3-5 yıl arasında değişmektedir.

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile kayıtlı değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Geliştirme maliyetleri

Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilirler. Diğer geliştirme giderleri ve araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez.

Markalar

İşletme birleşmelerinin bir parçası olarak elde edilen markalar iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle, ayrı olarak elde edilen markalar maliyet değeriyle finansal tablolara yansıtılırlar. Markalar 9 yıl içerisinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir.

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (devamı)

Kira Yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

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

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

Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu orankullanılarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlenmektedir.

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

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

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

Grup, kiralama yükümlülüklerini uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları ve uzun vadeli borçlanmalar altında sunmaktadır.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Finansal araçlar

Finansal varlıklar, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, diğer alacaklar ve ilişkili taraflardan alacaklardan oluşmaktadır. Finansal borçlar ise banka kredileri, ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar, diğer borçlar ve türev finansal yükümlülüklerden oluşmaktadır. Finansal varlık ve borçlar, Grup'un söz konusu finansal araçlarla ilgili olarak taraf olması durumunda Şirket'in finansal durum tablosunda yer almaktadır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (devamı)

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Şirket, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Muhasebeleştirme ve ölçme

Normal yoldan alınan ve satılan finansal varlıklar, alım satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım satım yapılan tarih, Grup'un varlığı alım satım yapmayı taahhüt ettiği tarihtir. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar hariç diğer finansal yatırımlar ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyeti eklenmek suretiyle kaydedilir. Finansal varlıklardan doğan nakit akış alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Grup tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar bilanço dışına çıkartılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar müteakip dönemlerde gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilmektedirler. Krediler ve alacaklar etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri ile muhasebeleştirilmektedir.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Ticari alacakların etkin faiz yöntemiyle iskonto edilmesi sonucu elde edilen faiz gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler altında, ticari alacaklardan kaynaklanan kur farkı gelir/giderleri ise esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler altında gösterilmektedir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (devamı)

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Söz konusu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

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 gelirler hesabına kaydedilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal borçlar

Finansal borçlar alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. Finansal borçlardan kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar direkt malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stok değer düşüklüğü karşılığı satışların maliyeti hesabına kaydedilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan gayrimenkuller yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi, her yıl için konuyla ilgili SPK lisansına ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme firmaları tarafından yapılmaktadır.

Sonraki dönemlerde, yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluştuğu dönemde kar veya zarar ile ilişkilendirilmektedir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (devamı)

Borçlanmalar

Borçlanmalar, alındıkları tarihlerde, işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleriyle değerlendirilir ve işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Borçlanmalardan kaynaklanan kur farkı gelir/giderleri finansman gelirleri/giderleri altında gösterilmektedir.

Türev araçlar

Vadeli döviz sözleşmeleri de dahil olmak üzere türev finansal araçlar, finansal tablolara gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılır ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde yine gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Türev finansal araçlarından elde edilecek kar veya zararların finansal tablolara yansıtılması, türev finansal araçlarının sınıflandırmasına göre değişmektedir. Türev finansal araçlar her ne kadar Grup'un risk yönetimi çerçevesinde kullanılsalar da, risken korunma muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımaması nedeniyle finansal tablolara ilk olarak alım sırasında oluşan masrafları da içeren gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılır ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde de gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Bu enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar kar veya zarar olarak konsolide gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. Grup, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer, ilgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "türev araçlar" kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup'un türev araçlarını vadeli yabancı para işlemleri, yabancı para swap işlemleri ve çapraz kur sabit faiz swap işlemleri oluşturmaktadır.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (devamı)

Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

Dönem vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan diğer kapsamlı gelir veya özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte sırasıyla diğer kapsamlı gelir veya özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Yönetim, yürürlükte olan vergi kanunlarının yorumuna açık olması durumunda vergi beyanını periyodik olarak değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek tutarlar için karşılık ayırır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü mali tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %25 oranında geçici vergi ödenmektedir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Grup'un aktifinde iki yıldan uzun süre ile tutulan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü üzere sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un Türk İş Kanunu ve bağlı ortaklıkların faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanunlar uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder.

Aktüeryal varsayımlarla gerçekleşen arasındaki farklar ile aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerden doğuran yeniden ölçüm kazançları ve kayıpları diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilir. Geçmiş hizmet maliyetleri oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanması TMS 19 uyarınca bağımsız bir aktüer firma tarafından gerçekleştirilmektedir.

Ücretli izin karşılığı, Grup'un Türk İş Kanunu ve bağlı ortaklıkların faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanunlar uyarınca personelin hak kazanıp kullanmadığı yıllık izin sürelerine ilişkin yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

a) Karşılıklar

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 tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akımlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

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.

b) Koşullu varlıklar ve borçlar

Koşullu borçlar, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Koşullu varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp, ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Hasılatın kaydedilmesi

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

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

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

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

Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir.

- Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir.
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir.
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir.
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Şirket, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır. Sözleşme başlangıcında Şirket müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak tanımlamaktadır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (devamı)

Sözleşme başlangıcında Şirket müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak aşağıdaki şekilde tanımlar:

- farklı mal veya hizmet (mal veya hizmetler paketi) veya
- büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devrinde aynı yöntem izlenen bir seri farklı mal veya hizmet

Bir seri birbirinden farklı mal veya hizmet, aşağıdaki şartların birlikte karşılanması durumunda aynı devir şekline tabidir:

- Şirket'in müşterisine devretmeyi taahhüt ettiği seri içerisindeki her bir farklı mal veya hizmetin gerekli şartları karşılayarak zamanla tamamlanacak bir edim yükümlülüğü teşkil etmesi ile
- Standardın ilgili paragrafları uyarınca, Şirket'in seriyi oluşturan her bir farklı mal veya hizmetin müşteriye devrinde edim yükümlülüğünün tam olarak ifa edilmesine yönelik ilerlemesini ölçmede aynı yöntemin kullanılması.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasıla

Grup, duvar karosu, yer karosu, granit seramik, izolatör, frit ve banyo ve mutfak mobilya ve aksesuarları üretimi, satışı ve dağıtımını yaparak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

TFRS 15 kapsamında, müşterilerle yapılan sözleşmelerin başlangıcında, müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olduğu durumlarda taahhüt edilen işlem bedelinde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmadığı varsayımı ile düzeltme yapılmaması opsiyonu tanınmaktadır. Grup, vadeli satış sözleşmelerinden kaynaklı hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, işlem bedeli gelecekte oluşacak tahsilatların finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilmektedir. Vade satış işlemlerinden kaynaklı vade farkı gelirleri tahakkuk esasına göre "esas faaliyetlerden diğer gelirler" olarak ilgili dönemlerde muhasebeleştirilir.

Grup, yıllık satış performans sonuçları doğrultusunda bayilerine satış kampanya prim ödemeleri yapmaktadır. Bu ödemeler için bilanço tarihi itibarıyla hesaplanan tutarlar bilançoda ticari borçlar hesabına, konsolide kar veya zarar tablosunda satış indirimleri olarak hasılat hesabına kaydedilmektedir.

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (devamı)

İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- (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, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde, Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket 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.

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

Temettü borçları

Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin devlet bağışları, ertelenmiş gelirler olarak sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak gelir tablosuna alacak kaydedilir.

Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklığa ait net dönem karının, ilgili dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (devamı)

Nakit akış tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden 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, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlardan, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyebileceği değerlendirilen önemli olanları konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlık ve borçların açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

a) Şüpheli alacak karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin raporlama tarihleri itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. TFRS 9'a göre, Grup, alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararları veya ömür boyu beklenen kredi zararları olarak kayıtlarına almaktadır. Grup, kolaylaştırılmış yöntemi uygulayıp ve ticari alacaklar üzerindeki ömür boyu beklenen zararları muhasebeleştirmiştir.

b) Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak, stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranına ilişkin veriler kullanılıp, katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır.

c) Ertelenmiş vergi varlığı

Grup, vergiye esas finansal tabloları ile TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup, vergiye esas finansal tabloları ile TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklar genellikle yatırım vergi teşviklerinden kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar tahminleri, göz önünde bulundurulmuştur.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

d) Personel ikramiye karşılığı

Grup, çalışanlarına önceki yıl içinde göstermiş oldukları performansa göre hakettikleri tutar üzerinden konsolide mali tablolarında personel ikramiye karşılığı ayırmaktadır. Personel ikramiye karşılığı, yönetimin en iyi tahminine dayanmaktadır. Personel ikramiye karşılıkları temel olarak personelin önceki yıl içerisinde göstermiş oldukları performansa ve bunların değerlendirilmesine ve Grup'un önceki yıl sonunda göstermiş olduğu mali performansına göre belirlenmektedir.

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait konsolide finansal tablolarına ilişkin halka arz kapsamında aşağıda yer alan sınıflandırmaları yapmıştır:

31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar

	Önceden raporlanan	Yeniden düzenleme etkisi (*)	Yeniden düzenlenmiş
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	(53.600.199)	14.479.215	(39.120.984)
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma kazançları (kayıpları)	-	14.479.215	14.479.215
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	14.826.851	(14.479.215)	347.636
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma kazançları (kayıpları)	14.479.215	(14.479.215)	-
Diğer yedekler	1.889.304	(1.889.304)	-
Geçmiş yıllar (zararları)	(362.122.702)	1.889.304	(360.233.398)

31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar

	Önceden raporlanan	Yeniden düzenleme etkisi (*)	Yeniden düzenlenmiş
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	(41.588.096)	3.823.777	(37.764.319)
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma kazançları (kayıpları)	-	3.823.777	3.823.777
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	162.570	(3.823.777)	(3.661.207)
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma kazançları (kayıpları)	3.823.777	(3.823.777)	-
Diğer yedekler	1.889.304	(1.889.304)	-
Geçmiş yıllar (zararları)	(435.931.956)	1.889.304	(434.042.652)

(*) Grup, TMS-SPK taksonomisine uygun olarak sınıflamalar yapmıştır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

1 Ocak 2021 - 31 Aralık 2021 tarihli konsolide kar veya zarar tablosunda yapılan sınıflamalar

	Önceden raporlanan	Yeniden düzenleme etkisi (*)	Yeniden düzenlenmiş
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	369.891.058	(8.127.072)	361.763.986
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(267.739.800)	12.799.904	(254.939.896)
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	-	(4.672.832)	(4.672.832)
Finansman gelirleri	99.346.833	(9.199.822)	90.147.011
Finansman giderleri (-)	(290.888.931)	9.199.822	(281.689.109)

1 Ocak 2020 - 31 Aralık 2020 tarihli konsolide kar veya zarar tablosunda yapılan sınıflamalar

	Önceden raporlanan	Yeniden düzenleme etkisi (*)	Yeniden düzenlenmiş
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	99.148.709	(3.074.931)	96.073.778
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(82.159.603)	4.950.396	(77.209.207)
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	-	(3.242.911)	(3.242.911)
Finansman gelirleri	46.938.621	1.283.704	48.222.325
Finansman giderleri (-)	(180.448.393)	83.742	(180.364.651)

1 Ocak 2021 - 31 Aralık 2021 tarihli konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda yapılan sınıflamalar

	Önceden raporlanan	Yeniden düzenleme etkisi (*)	Yeniden düzenlenmiş
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma kazançları (kayıpları)	-	12.892.056	12.892.056
Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma kazançları (kayıpları). vergi etkisi	-	(2.236.618)	(2.236.618)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma kazançları (kayıpları)	13.319.298	(13.319.298)	-
Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma kazançları (kayıpları). vergi etkisi	(2.663.860)	2.663.860	-

1 Ocak 2020 - 31 Aralık 2020 tarihli konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda yapılan sınıflamalar

	Önceden raporlanan	Yeniden düzenleme etkisi (*)	Yeniden düzenlenmiş
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma kazançları (kayıpları)	-	1.625.818	1.625.818
Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma kazançları (kayıpları). vergi etkisi	-	(325.164)	(325.164)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma kazançları (kayıpları)	1.625.818	(1.625.818)	-
Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma kazançları (kayıpları). vergi etkisi	(325.164)	325.164	-

(*) Grup, TMS-SPK taksonomisine uygun olarak sınıflamalar yapmıştır.

2.6 İşletmenin sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. Diğer işletmelerdeki paylar

a) Finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Borsada işlem gören	17.966.935	5.074.879
Aktif bir piyasası olmayan	50.000	50.000
Toplam	18.016.935	5.124.879

Borsada işlem gören	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Anadolu Cam Sanayi A.Ş.	7.270.831	3.972.330
Bağfaş Bandırma Gübre Sanayi A.Ş.	1.062.994	404.950
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	758.755	697.599
Sumaş Suni Tahta ve Mobilya Sanayi A.Ş.	8.874.355	-
Toplam	17.966.935	5.074.879

Grup'un, toplam oy haklarının %20'nin altında olduğu veya Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı ve aktif piyasalarda kote pazar fiyatları olan ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde hesaplanabilen gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleriyle konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar. Finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. Diğer işletmelerdeki paylar (devamı)

Finansal yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	5.124.879	3.499.061
Gerçeğe uygun değer değişimi	12.892.056	1.625.818
31 Aralık	18.016.935	5.124.879

Aktif bir piyasası olmayan satılmaya hazır finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

a) Finansal yatırımlar

b) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	1.381.993	1.112.042
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	1.782.299	296.727
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelir/(giderlerinden) paylar	119.580	(26.776)
31 Aralık	3.283.872	1.381.993

İştiraklerin finansal tablolarıyla ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		
	Toplam varlıklar	Toplam Yükümlülükler	Etkin hisse payı ve oy hakkı (%)
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	49.006.041	40.634.264	38
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş. (**)	513.580	595	20
Toplam	49.519.621	40.634.859	

(*) Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş., Kale grubu bünyesinde frit madde ve ara mamülleri ticareti yapmaktadır. 6 Mayıs 1987 tarihinde kurulmuştur. Türkiye’de kayıtlıdır, merkezi Fatih Mahallesi Demirci sokak No:1 Çan/Çanakkale adresindedir. Grup’tan frit alımı yaparak üçüncü taraflara satış gerçekleştirmektedir.

(**) Kale İda Sağlık ve turizm Hizmetleri A.Ş., 31 Aralık 2021 itibarıyla gayri faal durumdadır ve bünyesinde kaplıca tesisleri kurulması amacıyla yatırım planları ve proje çalışmaları devam etmektedir. Türkiye’de kayıtlıdır, merkezi Atatürk Mahallesi Demirci sokak No:2 Çan/Çanakkale adresindedir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. Diğer işletmelerdeki paylar (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2021	Hasılat	Kar veya zarar payları	Diğer kapsamlı gelir/(gider) payları
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Tic. Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	118.899.547	1.791.360 (9.061)	119.580 -
Toplam	118.899.547	1.782.299	119.580

31 Aralık 2020			
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Etkin hisse payı ve oy hakkı (%)
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	32.724.315	29.381.327	38
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	558.883	595	20
Toplam	33.283.198	29.381.922	

1 Ocak - 31 Aralık 2020	Hasılat	Kar veya zarar payları	Diğer kapsamlı gelir/(gider) payları
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Tic. Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	66.700.959	307.927 (11.200)	(26.776) -
Toplam	66.700.959	296.727	(26.776)

4. Bölümlere göre raporlama

İcra Komitesi, Grup'un karar almaya yetkili merciidir. Yönetim faaliyet bölümlerini, İcra Komitesi tarafından bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla incelenen raporlara dayanarak belirlemiştir.

İcra Komitesi, Grup'u coğrafi açıdan değerlendirmektedir. Yönetim coğrafi olarak Türkiye ve İtalya'daki performansı takip etmektedir. İcra Komitesi, coğrafi bölümlerin performansını vergi öncesi kar ile takip etmektedir.

a) Hasılat

1 Ocak - 31 Aralık 2021			
	Toplam bölüm hasılatı	Bölümler arası hasılat	Grup dışı müşterilerden hasılat
Türkiye	2.617.410.257	-	2.617.410.257
İtalya	1.350.711	-	1.350.711
Toplam	2.618.760.968	-	2.618.760.968

1 Ocak - 31 Aralık 2020			
	Toplam bölüm hasılatı	Bölümler arası hasılat	Grup dışı Müşterilerden Hasılat
Türkiye	1.507.159.362	-	1.507.159.362
İtalya	41.687.264	(2.420.766)	39.266.498
Toplam	1.548.846.626	(2.420.766)	1.546.425.860

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)

b) Diğer gelir ve gider açıklamaları

1 Ocak - 31 Aralık 2021	Türkiye	İtalya	Diğer	Toplam
Vergi öncesi kar/(zarar)	303.646.528	(8.192.988)	(435.520)	295.018.020
Amortisman ve itfa payı gideri	(76.994.815)	-	-	(76.994.815)
Faiz geliri	3.892.974	-	-	3.892.974
Faiz gideri	(131.065.115)	-	-	(131.065.115)
Vergi geliri/(gideri)	1.375.594	(1.714.366)	-	(338.772)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	1.782.299	-	-	1.782.299
1 Ocak - 31 Aralık 2020	Türkiye	İtalya	Diğer	Toplam
Vergi öncesi kar/z(aran)	44.963.963	2.900.865	(3.027.122)	44.837.706
Amortisman ve itfa payı gideri	(72.852.051)	(1.866.657)	-	(74.718.708)
Faiz gideri	(78.261.607)	-	-	(78.261.607)
Vergi geliri/(gideri)	28.201.529	725.341	44.678	28.971.548
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	296.727	-	-	296.727

c) Varlıklar

	31 Aralık 2021		
	Toplam varlıklar	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	Duran Varlık alımları
Türkiye	2.675.487.034	3.283.872	142.142.256
İtalya	2.237.728	-	-
Diğer	28.713.913	-	-
Toplam	2.706.438.675	3.283.872	142.142.256
Eksi: bölümler arası düzeltmeler	1.083.303	-	-
Toplam varlıklar	2.707.521.978	3.283.872	142.142.256
	31 Aralık 2020		
	Toplam varlıklar	Öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	Duran varlık alımları
Türkiye	1.318.334.230	1.381.993	58.432.790
İtalya	15.136.185	-	-
Diğer	19.024.853	-	-
Toplam	1.352.495.268	1.381.993	58.432.790
Eksi: bölümler arası düzeltmeler	(4.901.862)	-	-
Toplam varlıklar	1.347.593.406	1.381.993	58.432.790

d) Yükümlülükler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Türkiye	2.230.229.947	1.164.282.848
İtalya	93.590.804	64.305.395
Diğer	8.004.478	8.902.820
Toplam	2.331.825.229	1.237.491.063
Eksi: bölümler arası düzeltmeler	(88.592.125)	(56.855.103)
Toplam yükümlülükler	2.243.233.104	1.180.635.960

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

5. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	23.855	147.348
Bankalar	825.629.367	44.472.603
-Vadesiz mevduat	44.477.894	22.689.653
-Vadeli mevduat	781.151.473	21.782.950
Diğer (*)	2.032.836	2.253.648
Toplam	827.686.058	46.873.599

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri 1 günlük kısa vadeli kredi kartı alacaklarından ve repodan oluşmaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Vade	Faiz oranı (%)	Döviz Cinsi	Döviz miktarı	TL miktarı	Orjinal para birimi cinsinden faiz tahakkuku	Faiz tahakkuku (TL)	31 Aralık 2021
03/01/2022	3	Avro	38.865.000	570.627.590	255	3.753	570.631.343
03/01/2022	1	USD	15.250.000	197.906.875	301	3.904	197.910.779
03/01/2022	16	TL	12.605.000	12.605.000	4.351	4.351	12.609.351
				781.139.465	4.907	12.008	781.151.473

Vade	Faiz oranı (%)	Döviz Cinsi	Döviz miktarı	TL miktarı	Orjinal para birimi cinsinden faiz tahakkuku	Faiz tahakkuku (TL)	31 Aralık 2020
04/01/2021	16	TL	4.750.000	4.750.000	2.081	2.081	4.752.081
04/01/2021	1.95	USD	2.320.000	17.029.960	124	909	17.030.869
				21.779.960	2.205	2.990	21.782.950

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	827.686.058	46.873.599
Vadeli mevduat faiz tahakkuku (-)	(12.008)	-
Nakit akış tablosuna giden nakit ve nakit benzerleri	827.674.050	46.873.599

6. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	8.568.998	3.559.085
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	-	2.287.342
Diğer	7.506	45.589
Toplam	8.576.504	5.892.016

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	49.678.525	38.772.544
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	29.150.669	33.313.165
Kale Holding A.Ş. (1)	21.110.923	17.874.067
Kalekalıp Makina ve Kalıp Sanayi A.Ş. (1)		4.936.569
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	1.271.331	2.299.551
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	156.291	145.151
Kaleseramik Özel Organize Sanayi Bölgesi (2)	2.364.910	957.147
Seramik Araştırma Merkezi A.Ş. (2)	-	21.708
Diğer	11.159	-
Toplam	103.743.808	98.319.902

- (1) Ana ortağın bağlı ortaklığı
(2) Diğer ilişkili taraf

d) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	108.866.914	64.464.869
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	2.381.746	5.876.893
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	2.380.117	4.441.359
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş. (1)	1.938.982	1.768.984
Kale Holding A.Ş. (1)	185.118	164.725
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	8.969	22.220
Diğer	411.819	288.862
Toplam	116.173.665	77.027.912

Mal satışları tutarlarında dahil olan vadeli satışların peşine indirgenmesi faiz geliri

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	4.763.567	3.422.406
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	58.490	128.497
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	2.671	117.016
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş. (1)	16.203	8.259
Kale Holding A.Ş. (1)	-	112
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	-	202
Diğer	6.026	-
Toplam	4.846.957	3.676.492

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

e) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1) (*)	209.727.435	133.521.731
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş. (1) (**)	129.926.767	114.766.819
Kale Holding A.Ş. (1) (***)	35.760.247	24.034.867
Kale Seramik Özel Organize Sanayii Bölgesi (1) (****)	13.682.053	6.385.572
Kalekalıp Makina ve Kalıp Sanayi A.Ş. (1)	612.203	6.756.287
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	3.204.399	5.062.524
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	5.354.422	4.762.739
Diğer	336.239	203.286
Toplam	398.603.765	295.493.825

(1) Ana ortağın bağlı ortaklığı

(2) Diğer ilişkili taraf

(*) Grup içi şirket olup çeşitli madenlere ilişkin üretimde kullanmak amacıyla hammadde alımı yapılmaktadır.

(**) Grup içi şirket olup Grup'a nakliyat hizmeti vermektedir.

(***) Grup içi şirket olup Grup'a holding tarafından çeşitli hizmetler (Bilgi Teknolojileri desteği, yönetim danışmanlığı vb.) sağlanmaktadır.

(****) Grup içi şirket olup Grup'a Yerköy Özel Organize Sanayi Bölgesi içerisinde bulunan fabrika için kullanılan enerji (Elektrik) tüketimi bedeli ve güvenlik hizmeti vermektedir.

Mal alımları tutarlarında dahil olan vadeli alımların peşine indirgenmesi faiz gideri

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	8.114.904	3.580.927
Kalekalıp Makina ve Kalıp Sanayi A.Ş. (1)	36.031	194.402
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	172.454	86.100
Toplam	8.323.389	3.861.429

f) Üst yönetime sağlanan faydalar

	2021	2020
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar (*)	15.091.534	12.174.622
Üst yönetime sağlanan uzun vadeli faydalar (kıdem tazminatı karşılıkları)	1.039.105	896.763
Toplam	16.130.639	13.071.386

(*) 1 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemleri içinde yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar, ücret, prim, işten ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar ve diğer ödemeleri içermektedir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

7. Ticari alacaklar ve borçlar

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alıcılar	394.063.136	276.891.285
Alacak senetleri	306.488.231	182.181.205
Banka garantili alacaklar	88.579.322	55.253.159
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(61.575.517)	(53.293.600)
Eksi: tahakkuk etmemiş finansman geliri	(17.943.336)	(10.725.671)
Toplam	709.611.836	450.306.378

Ticari alacakların ortalama vadesi 4 ay olup (2020: 4 ay), kullanılan etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
TL alacaklar	%21,00	%24,57
ABD Doları alacaklar	%0,55	%4,02
Avro alacaklar	%0,50	%3,78
GBP alacaklar	%0,47	%1,19

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 12.191.030 TL (31 Aralık 2020: 29.266.268 TL) tutarındaki ticari alacakların vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamıştır. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	635.842	14.055.177
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	343.510	7.506.667
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	11.211.678	7.704.424
Toplam	12.191.030	29.266.268

Şüpheli alacak karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	53.293.600	50.150.234
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 24)	12.799.903	4.950.396
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 24)	(8.127.071)	(1.707.485)
Yabancı para çevrim farkları	3.609.085	(99.545)
31 Aralık	61.575.517	53.293.600

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	619.412.739	274.256.457
Gider tahakkukları	3.692.527	6.293.103
Eksi: tahakkuk etmemiş finansman gideri	(15.428.305)	(7.465.863)
Toplam	607.676.961	273.083.697

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

7. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

c) Türev varlıkları ve yükümlülükleri

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Yabancı para swap işlemleri	-	30.539.369	-	9.199.823
Toplam	-	30.539.369	-	9.199.823

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

8. Diğer alacaklar ve borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:		
Vergi dairesinden alacaklar	17.464.253	24.517.354
Diğer	128.090	18.781
Toplam	17.592.343	24.536.135

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:		
Alınan depozito ve teminatlar	1.470.504	303.374
Diğer	1.292	1.757.561
Toplam	1.471.796	2.060.935

9. Stoklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	102.134.543	49.577.685
Yarı mamuller	46.210.179	26.267.562
Mamuller	239.198.146	208.122.352
Ticari mallar	34.459.890	40.280.689
Diğer stoklar	60.184.405	32.141.934
Eksi: stok değer düşüklüğü karşılığı	(35.534.028)	(70.352.378)
Toplam	446.653.135	286.037.844

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	70.352.378	97.967.057
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri/(konusu kalmayan karşılık)	(34.818.350)	(43.360.648)
Yabancı para çevirim farkı	-	15.745.969
31 Aralık	35.534.028	70.352.378

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

10. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

a) Peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Verilen avanslar (*)	48.327.462	12.223.281
Gelecek aylara ait giderler	2.211.125	1.068.325
Toplam	50.538.587	13.291.606

(*) Stok alımlarına istinaden verilen avanslardır.

b) Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar	145.027.375	38.880.396
Toplam	145.027.375	38.880.396

11. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	2021	2020
1 Ocak	16.681.755	19.295.254
Gerçeğe uygun değer değişimi (Not 24)	9.555.635	(1.398.499)
Çıkışlar	-	(1.215.000)
31 Aralık	26.237.390	16.681.755

Grup'un İstanbul'da 4 adet bina ve Rusya'da 9 adet, Tekirdağ'da 3 adet, İstanbul'da 1 adet olmak üzere toplamda 13 adet arsasının gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde pazar yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır. Pazar değerini tahmin etmek için de emsal karşılaştırmayöntemi kullanılmış olup ölçümleri Seviye 2'dir. Gayrimenkullerin değer tespiti, Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.tarafından gerçekleştirilmiştir.

Değerlemeye konu arsaların imarı, yüzölçümü, yola cephesi, konumu, şekli, eğimi ve kullanım durumu, hisseli olup-olamama durumuna göre m² değerlerinin değerlemeye konu gayrimenkul için değerlendirilmiştir. Değer belirlenirken değerlendirme konusu gayrimenkul, emsal arsalar ile karşılaştırılmış, pazarlık payı ve mevcut piyasa koşulları dikkate alınarak piyasa değeri oluşturulmuştur.

Değerlemeye konu binaların piyasa değeri oluşturulurken, bölgede yapılan araştırmalarda değerlendirme konusu taşınmaz ile benzer konum şerefyesine ve benzer özelliklere sahip dairelerin birim m² değerleri belirlenmiştir. Taşınmazın bulunduğu kat, bakım durumu, konumu, cephe sayısı, mülkiyet durumu gibi değeri etkileyen olumlu ve olumsuz faktörler incelenmiş değerlendirme konusu gayrimenkul için değerlendirilmiştir.

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira geliri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır)

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

**1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

12. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2021	Girışler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	26.456.173	3.445.909	(1.295)	-	29.900.787
Yer altı ve yer üstü düzenleri	70.513.065	-	(844.913)	4.279.650	73.947.802
Binalar	184.261.932	-	(335.705)	1.316.611	185.242.838
Tesis, makine ve cihazlar	854.340.004	454.266	(40.439.680)	41.144.518	855.499.108
Taşıtlar	2.097.087	175.288	(139.411)	-	2.132.964
Demirbaşlar	37.019.275	2.695.105	(1.990.096)	1.675.281	39.399.565
Özel maliyetler	15.282.679	-	(3.986.486)	294.482	11.590.675
Yapılmakta olan yatırımlar	34.573.176	119.359.778	-	(53.442.821)	100.490.133
Toplam	1.224.543.391	126.130.346	(47.737.586)	(4.732.279)	1.298.203.872
Birikmiş amortisman:					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(46.530.890)	(2.654.476)	799.593	-	(48.385.773)
Binalar	(88.461.642)	(4.687.118)	301.177	-	(92.847.583)
Tesis, makine ve cihazlar	(665.511.532)	(42.821.382)	38.611.617	-	(669.721.297)
Taşıtlar	(2.097.087)	(141.449)	139.411	-	(2.099.125)
Demirbaşlar	(25.071.252)	(3.528.425)	1.955.228	-	(26.644.449)
Özel maliyetler	(13.294.224)	-	3.692.004	-	(9.602.220)
Toplam	(840.966.627)	(53.832.850)	45.499.030	-	(849.300.447)
Net defter değeri	383.576.764				448.903.425

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 55.000 TL tutarında birinci dereceden ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020 – 55.000 TL).

Dönem amortismanının 49.783.008 TL'si satılan malın maliyetine, 2.177.564 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 1.722.110 TL'si genel yönetim giderlerine ve 150.168 TL'lik kısmı ise araştırma ve geliştirme giderlerine kaydedilmiştir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

12. Maddi duran varlıklar (devamı)

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Değer düşüklüğü (*)	31 Aralık 2020
Maliyet:							
Arazi ve arsalar	28.560.739	5.962.731	(8.067.297)	-	-	-	26.456.173
Yer altı ve yer üstü düzenleri	68.193.930	-	(91.263)	2.410.398	-	-	70.513.065
Binalar	190.861.859	798.591	(7.495.184)	96.666	-	-	184.261.932
Tesis. makine ve cihazlar	849.829.726	602.413	(11.733.310)	16.555.649	637.922	(1.552.396)	854.340.004
Taşıtlar	2.315.114	384.210	(641.615)	-	39.378	-	2.097.087
Demirbaşlar	31.197.949	2.127.895	(3.189.994)	6.617.161	1.168.769	(902.505)	37.019.275
Özel maliyetler	13.852.124	-	-	1.215.246	287.372	(72.063)	15.282.679
Yapılmakta olan yatırımlar	39.401.743	34.367.483	(2.877.897)	(36.318.153)	-	-	34.573.176
Toplam	1.224.213.184	44.243.323	(34.096.560)	(9.423.033)	2.133.441	(2.526.964)	1.224.543.391
Birikmiş amortisman:							
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(44.004.266)	(2.604.037)	77.413	-	-	-	(46.530.890)
Binalar	(87.032.860)	(4.626.621)	3.197.839	-	-	-	(88.461.642)
Tesis. makine ve cihazlar	(634.478.164)	(42.626.928)	11.030.417	-	(534.865)	1.098.008	(665.511.532)
Taşıtlar	(2.509.638)	(64.274)	490.305	-	(13.480)	-	(2.097.087)
Demirbaşlar	(23.282.455)	(1.968.533)	129.745	-	(852.514)	902.505	(25.071.252)
Özel maliyetler	(12.719.856)	(419.236)	-	-	(227.195)	72.063	(13.294.224)
Toplam	(804.027.239)	(52.309.629)	14.925.719	-	(1.628.054)	2.072.576	(840.966.627)
Net defter değeri	420.185.945						383.576.764

(*) Kale Italia'ya ait olan ve kullanılacak durumda olmayan maddi duran varlık değer düşüklüğü giderlerinden oluşmaktadır.

Dönem amortismanının 48.449.008 TL'si satılan malın maliyetine, 2.242.823 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 980.053 TL'si genel yönetim giderlerine ve 637.745 TL'lik kısmı ise araştırma ve geliştirme giderlerine kaydedilmiştir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

**1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

13. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet:					
Bilgisayar yazılımları	19.596.825	1.919.796	-	4.732.279	26.248.900
Geliştirme maliyetleri	66.435.909	14.092.114	-	-	80.528.023
Toplam	86.032.734	16.011.910	-	4.732.279	106.776.923
Birikmiş itfa payı:					
Bilgisayar yazılımları	(2.090.000)	(4.145.134)	-	-	(6.235.134)
Geliştirme maliyetleri	(41.042.303)	(9.002.634)	-	-	(50.044.937)
Toplam	(43.132.303)	(13.147.768)	-	-	(56.280.071)
Net defter değeri	42.900.431				50.496.852

Dönem amortismanının 1,638,914 TL'si satılan malın maliyetine, 229.789 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 2,277,870 TL'si genel yönetim giderlerine ve 9.001.195 TL'lik kısmı ise araştırma ve geliştirme giderlerine kaydedilmiştir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

13. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Değer düşüklüğü (*)	31 Aralık 2020
Maliyet:							
Bilgisayar yazılımları	15.935.304	3.212.384	-	9.423.033	697.509	(9.671.405)	19.596.825
Geliştirme maliyetleri	56.238.306	10.977.083	(779.480)	-	-	-	66.435.909
Markalar	27.932.519	-	-	-	-	-	27.932.519
Toplam	100.106.129	14.189.467	(779.480)	9.423.033	697.509	(9.671.405)	113.965.253
Birikmiş itfa payı:							
Bilgisayar yazılımları	(8.290.012)	(1.740.821)	-	-	(1.046.263)	8.987.096	(2.090.000)
Geliştirme maliyetleri	(31.575.101)	(9.467.202)	-	-	-	-	(41.042.303)
Markalar	(26.065.862)	(1.866.657)	-	-	-	-	(27.932.519)
Toplam	(65.930.975)	(13.074.680)	-	-	(1.046.263)	8.987.096	(71.064.822)
Net defter değeri	34.175.154						42.900.431

(*) Kullanılacak durumda olmayan maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü giderlerinden oluşmaktadır.

Dönem amortismanının 118.547 TL'si satılan malın maliyetine, 17.506 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 1.604.768 TL'si genel yönetim giderlerine ve 11.333.859 TL'lik kısmı ise araştırma ve geliştirme giderlerine kaydedilmiştir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

14. Kullanım hakkı varlığı

	31 Aralık 2021		
	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değer			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	43.624.215	14.367.513	57.991.728
Girişler	5.608.425	3.509.717	9.118.142
31 Aralık 2021	49.232.640	17.877.230	67.109.870
Birikmiş amortismanlar:			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(26.809.188)	(10.240.970)	(37.050.158)
Dönem gideri	(6.036.988)	(3.977.208)	(10.014.196)
31 Aralık 2021	(32.846.176)	(14.218.178)	(47.064.354)
Net defter değeri	16.386.464	3.659.052	20.045.516
	31 Aralık 2020		
	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değer			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	38.555.417	11.824.046	50.379.463
Girişler	5.068.798	2.543.467	7.612.265
31 Aralık 2020	43.624.215	14.367.513	57.991.728
Birikmiş amortismanlar:			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(21.158.763)	(6.556.996)	(27.715.759)
Dönem gideri	(5.650.425)	(3.683.974)	(9.334.399)
31 Aralık 2020	(26.809.188)	(10.240.970)	(37.050.158)
Net defter değeri	16.815.027	4.126.543	20.941.570

Dönem amortismanının 883.185 TL'si satılan malın maliyetine (2020: 968.491 TL), 6.489.120 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine (2020: 5.915.231 TL), 2.478.758 TL'si genel yönetim giderlerine (2020: 2.340.560 TL) ve 163.133 TL'lik kısmı ise araştırma ve geliştirme giderlerine (2020: 110.117 TL) kaydedilmiştir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

15. Borçlanmalar

	31 Aralık 2021		
	Faiz aralığı (%)	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	8.30 - 22	793.523.045	793.523.045
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			793.523.045
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	8.30 - 17.83	119.981.023	119.981.023
ABD Doları banka kredileri	2.00 - 2.85	116.548	1.512.504
Avro banka kredileri	3.10	1.685.775	24.751.051
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	21.9	11.827.236	11.827.236
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			158.071.814
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler		20.196.404	20.196.404
ABD Doları banka kredileri		7.413.918	96.214.117
Avro banka kredileri		7.083.598	104.003.507
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		12.360.004	12.360.004
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			232.774.032
	31 Aralık 2020		
	Faiz aralığı (%)	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	7.25 – 11	188.405.631	188.405.631
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			188.405.631
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	8.30 - 17.83	66.950.818	66.950.818
ABD Doları banka kredileri	2.00 - 2.85	1.809.460	13.282.344
Avro banka kredileri	3.10	1.578.497	14.218.944
Tahvil ihraçları	21.9	50.333.068	50.333.068
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		9.345.795	9.345.795
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			154.130.969
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	8.30 - 17.83	142.086.528	142.086.528
ABD Doları banka kredileri	2.00 - 2.85	9.636.364	70.735.727
Avro banka kredileri	3.10	8.652.000	77.936.351
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		14.859.294	14.859.294
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			305.617.900

Faiz giderlerinin 7.272.706 TL tutarındaki kısmı kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderinden oluşmaktadır (2020: 6.495.984 TL).

Dönem içinde gerçekleşen kiralama yükümlülüklerine ait ödemeler 16.408.697 TL'dir (2020: 14.766.953 TL).

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

15. Borçlanmalar (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
2022	-	145.733.078
2023	78.373.542	54.638.303
2024	53.564.789	39.219.196
2025	48.531.722	31.239.940
2026	33.946.455	21.797.992
2027	18.357.524	12.989.391
Toplam	232.774.032	305.617.900

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kredi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
	648.154.500	677.601.352
Dönem içi kullanılan kredi	898.000.000	529.117.672
Kur etkisi	107.316.762	68.154.000
Dönem içi yapılan ödemeler	(498.012.776)	(634.405.504)
Kiralama yükümlülüklerinden girişler	9.118.142	7.628.292
Faiz tahakkuku	19.792.263	58.688
Toplam	1.184.368.891	648.154.500

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kiralama borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
2022	-	7.576.854
2023	8.387.819	6.943.493
2024	3.972.185	338.947
Toplam	12.360.004	14.859.294

16. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve borçlar

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı	22.008.796	14.398.708
Maliyet gider karşılığı (*)	7.232.406	7.207.357
Toplam	29.241.202	21.606.065

(*) Maliyet gider karşılığının büyük kısmı yurt dışı acentelerine olan borçlara ilişkin ayrılan karşılıklarından oluşmaktadır.

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	14.398.708	11.458.450
Karşılık gideri (Not 24)	7.610.088	2.940.258
31 Aralık	22.008.796	14.398.708

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

16. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve borçlar (devamı)

b) Koşullu varlıklar ve borçlar

Grup'un alınan teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Orijinal para cinsi	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
		Orijinal tutarı	TL karşılığı	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Alınan TRİ	TL	581.087.546	581.087.546	116.860.458	116.860.458
Toplam		581.087.546		116.860.458	

Grup'un verilen TRİ pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Orijinal para cinsi	31 Aralık 2021	
		Orijinal tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL ABD Doları Avro	32.446.496 15.204.602 13.618.600	32.446.496 197.317.722 199.952.371
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 ortaklık 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		-	-
Toplam			429.716.589

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

16. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve borçlar (devamı)

b) Koşullu varlıklar ve borçlar

		31 Aralık 2020	
	Orijinal para cinsi	Orijinal tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	75.216.356	75.216.356
	ABD Doları	17.053.352	125.180.130
	Avro	14.606.725	131.575.919
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 ortaklık 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		-	-
Toplam			331.972.405

17. Taahhütler

a) Doğalgaz alım sözleşmesi

Grup'un 2022 yılı itibariyle BOTAŞ (Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş.) ve AYGAZ A.Ş. ile sözleşmeleri bulunmaktadır. BOTAŞ ile yapılan sözleşme miktarı 165.860.000 Sm³'tür. Bu sözleşmenin Çan ve Yerköy tesislerinde kullanılmak üzere 140.981.000 Sm³ olarak kullanım taahhüdü bulunmaktadır. AYGAZ ile yapılan sözleşme miktarı ise 7.500.000 Sm³ olmakla birlikte Semedeli tesisinde kullanılmak üzere 6.000.000 Sm³ olarak kullanım taahhüdü bulunmaktadır. 2020 yılı için bir taahhüd bulunmamaktadır.

18. Çalışanlara sağlanan faydalar

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	10.187.711	7.007.703
Personele borçlar	228	468.679
Toplam	10.187.939	7.476.382

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

18. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ücretli izin karşılığı	14.714.498	10.034.972
Personel ikramiye karşılığı	26.749.274	12.531.429
Toplam	41.463.772	22.566.401

Çalışanlara sağlanan faydalar ilişkin kısa vadeli karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Personel İkramiye Karşılığı	Ücretli izin karşılığı
1 Ocak 2021	12.531.429	10.034.972
Karşılık gideri	29.451.062	16.613.610
Yapılan ödemeler/kullanılanlar	(15.233.217)	(11.934.084)
31 Aralık 2021	26.749.274	14.714.498

	Personel İkramiye Karşılığı	Ücretli izin karşılığı
1 Ocak 2020	1.098.988	7.732.559
Karşılık gideri	12.636.511	2.523.427
Yapılan ödemeler/kullanılanlar	(1.204.070)	(221.014)
31 Aralık 2020	12.531.429	10.034.972

c) Çalışanlara sağlanan faydalar ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	80.390.656	55.585.114

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde hesaplanmaktadır.

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Ödenecek tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117) ile sınırlandırılmıştır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

18. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19. "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" uyarınca Grup'un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Reel iskonto oranı	%4,16	%4,15
Kıdem tazminatına hak kazanma oranı	%93,91	%95,31

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	55.585.114	47.986.358
Hizmet maliyeti	6.263.709	5.002.669
Faiz maliyeti	7.784.885	5.242.716
Yapılan ödemeler	(5.280.346)	(12.979.081)
Yeniden ölçüm kayıpları	15.755.433	9.119.266
Yabancı para çevrim farkları	281.861	1.213.186
31 Aralık	80.390.656	55.585.114

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir

31 Aralık 2021	Faiz oranı		Enflasyon oranı	
	%1 Artış	%1 Azalış	%1 Artış	%1 Azalış
Duyarlılık seviyesi				
Değişim (%)	(8)	10	10	(9)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü etkisi	(6.733.122)	7.717.601	7.987.231	(7.051.586)

31 Aralık 2020	Faiz oranı		Enflasyon oranı	
	%1 Artış	%1 Azalış	%1 Artış	%1 Azalış
Duyarlılık seviyesi				
Değişim (%)	(9)	10	11	(9)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü etkisi	(4.915.170)	5.674.940	5.870.427	(5.148.536)

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

19. Diğer varlıklar ve yükümlülükler

a) Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	19.382.586	728.255
Devlet teşvikleri	672.319	259.704
Gelir tahakkukları	350.080	2.990
Diğer	882.965	655.334
Toplam	21.287.950	1.646.283

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	3.020.928	1.734.613
Toplam	3.020.928	1.734.613

20. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

a) Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

Grup'un onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi 1.536.534.352 adet (31 Aralık 2020: 1.536.534.352) hisseden oluşmaktadır. Grup'un hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2020	Ortaklık payı (%)
H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.	315.142.342	77,74	315.142.342	77,7
Victory International AG	74.000.000	18,25	74.000.000	18,3
İbrahim Bodur Varisleri	8.327.341	2,5	8.327.341	2,0
İbrahim Bodur Kaleseramik Eğitim Sağlık ve Sosyal Yardım Vakfı	2.911.340	0,9	2.911.340	0,7
Zeynep Bodur Okyay	1.804.171	0,5	1.804.171	0,5
Sevim Bodur	1.513.472	0,5	1.513.472	0,4
Süleyman Bodur	173.793	0,1	173.793	0,0
Diğer ortaklar	1.515.737	0,4	1.515.737	0,4
Toplam	405.388.196	100	405.388.196	100
Sermaye düzeltme farkları	45.060.719		45.060.719	
Sermaye toplamı	450.448.915		450.448.915	

Şirket, ana ortağı H. İbrahim Bodur Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Yukarıda bahsi geçen yedeklerin "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	10.867.455	10.867.455

c) Kar payı dağıtımı

Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Grup'un 2021 yılı kar dağıtımına konu dağıtılabılır dönem karı bulunmamaktadır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

21. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yurtiçi satışlar	1.704.878.359	946.486.310
Yurtdışı satışlar	987.122.550	654.847.807
Satıştan iadeler ve satış iskontoları	(73.239.941)	(54.908.257)
Hasılat. net	2.618.760.968	1.546.425.860
Satılan mamuller maliyeti	(1.631.871.208)	(965.478.717)
Satılan ticari mallar maliyeti	(200.438.349)	(187.376.319)
Satışların maliyeti	(1.832.309.557)	(1.152.855.036)
Brüt kar	786.451.411	393.570.824
Satışların maliyeti	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	861.751.363	475.113.972
Genel üretim giderleri	195.509.894	126.946.985
Doğrudan işçilik giderleri	131.900.293	83.621.970
Endirekt işçilik giderleri	104.283.179	59.738.971
Enerji giderleri	455.776.304	236.576.538
Amortisman giderleri	45.973.342	38.302.239
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(19.942.617)	(10.061.849)
Mamul stoklarındaki değişim	(143.380.551)	(44.760.109)
	1.631.871.207	965.478.717
Satılan ticari malların maliyeti	100.374.257	53.333.694
Diğer maliyetler	100.064.092	134.042.625
- Yarı/aramamül satışı	85.039.677	46.854.433
- Çalışmayan kısım giderleri	26.681.049	52.500.585
- Stok değer düşüklüğü/(Konusu kalmayan karşılıklar)	(34.818.350)	16.809.088
- Diğer	23.161.716	17.878.519
Toplam	1.832.309.557	1.152.855.036

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

**1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

22. Faaliyet giderleri

a) Pazarlama giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Nakliye gideri	109.851.280	73.724.258
Çalışanlara sağlanan faydalar	67.002.335	44.680.358
Reklam gideri	62.067.701	29.648.461
Satış kampanya gideri	24.265.027	7.403.905
Amortisman ve itfa payı gideri	8.896.473	8.175.560
Seyahat gideri	2.978.798	1.370.836
Enerji gideri	788.647	575.400
İletişim gideri	623.451	702.457
Diğer	21.728.289	10.508.848
Toplam	298.202.001	176.790.083

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yönetim hizmeti gideri	43.973.735	31.927.062
Çalışanlara sağlanan faydalar	34.840.374	22.000.559
Amortisman ve itfa payı gideri	6.478.738	4.925.381
Danışmanlık gideri	4.723.042	6.864.713
Seyahat gideri	778.098	1.227.538
İletişim gideri	754.990	1.669.412
Enerji gideri	665.095	522.756
Diğer	8.485.735	7.042.289
Toplam	100.699.807	76.179.710

c) Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Amortisman ve itfa payı gideri	9.314.496	12.081.721
Çalışanlara sağlanan faydalar	3.834.891	2.468.622
Seyahat gideri	15.138	19.800
Diğer	3.371.311	807.107
Toplam	16.535.836	15.377.250

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

23. Niteliklerine göre giderler**a) Amortisman giderleri**

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Üretilen malın maliyeti	52.305.107	49.536.046
Pazarlama giderleri	8.896.473	8.175.560
Araştırma ve geliştirme giderleri	9.314.496	12.081.721
Genel yönetim giderleri	6.478.738	4.925.381
Toplam	76.994.814	74.718.708

b) Çalışanlara sağlanan faydalar

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Üretilen malın maliyeti	231.975.303	158.309.116
Pazarlama giderleri	67.002.335	44.680.358
Genel yönetim giderleri	34.840.374	22.000.559
Araştırma ve geliştirme giderleri	3.834.891	2.468.622
Toplam	337.652.903	227.458.655

24. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler**a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur farkı geliri	254.584.887	50.071.361
Vade farkı geliri	105.135.261	39.323.762
Sigorta hasar tazminat geliri	1.083.677	3.620.477
Diğer	960.161	3.058.178
Toplam	361.763.986	96.073.778

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur farkı gideri	(171.319.911)	(38.167.719)
Vade farkı gideri	(57.980.682)	(25.435.321)
Dava karşılık gideri (Not 16)	(7.610.088)	(2.940.258)
Bağış ve yardım gideri	(2.409.166)	(2.824.224)
Tazminat ve cezalar	(853.499)	(112.396)
Diğer	(14.766.550)	(7.729.289)
Toplam	(254.939.896)	(77.209.207)

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

**1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

25. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı	9.555.635	-
Kira gelirleri	1.664.211	1.776.364
Maddi duran varlık satış karı	392.948	36.535.629
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin satış karı	-	63.067
	11.612.794	38.375.060

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer azalışı	-	(1.398.499)
Maddi ve maddi olmayan varlık değer düşüklüğü	-	(1.138.697)
	-	(2.537.196)

26. Finansman gelirleri ve giderleri

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur farkı geliri (Türev işlemler dahil)	86.254.036	46.854.879
Vadeli mevduat faiz gelirleri	3.892.975	1.367.446
Toplam	90.147.011	48.222.325

b) Finansman giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Faiz gideri	(131.065.115)	(78.261.607)
Kur farkı giderleri	(76.777.393)	(68.152.958)
Türev işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	(15.583.379)	(4.214.939)
Türev işlemlere ilişkin gerçeğe uygun değer farkları	(21.339.546)	(9.116.081)
Banka komisyon gideri	(36.923.676)	(20.619.066)
Toplam	(281.689.109)	(180.364.651)

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

27. Gelir vergileri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükleri dahil)

1 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 2020 dönemlerine ait kar veya zarar tablolarında yer alan vergi gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi geliri	(338.772)	28.971.548
Toplam vergi geliri/(gideri)	(338.772)	28.971.548

a) Kurumlar vergisi

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncü madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2019, 2020 ve 2021 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır. İtalya ve Rusya'da kurumlar vergisi oranları sırasıyla %24 ve %20'dir.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (AR-GE indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40'ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Yatırım indirimi uygulaması 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak, şirketlerin vergilendirilebilir kazançlarının yetersiz olması sebebiyle, 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla yararlanamadığı yatırım indirimi tutarları ile 1 Ocak 2006 öncesi başlayan ve iktisadi ve teknik bütünlük arz eden yatırımlara ait yatırım indirimi tutarları sonraki yıllarda elde edilecek vergilendirilebilir kazançlardan düşülmek üzere sonraki yıllara taşınabilir.

1 Ağustos 2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 6009 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme gereğince hak kazanılan yatırım indirimi tutarları yıl sınırlaması olmaksızın kullanılabilir. Ayrıca indirim sonrası kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre %20 kurumlar vergisi hesaplanacaktır. 6009 sayılı Kanunla yapılan düzenleme 2010 yılı kazançlarına uygulanmak üzere 1 Ağustos 2010 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

27. Gelir vergileri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükleri dahil) (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemlerine ait beklenen ve gerçekleşen vergi geliri/(gideri) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar	295.018.020	44.837.706
Yürürlükteki vergi oranları üzerinden hesaplanan vergi geliri/(gideri) (%25)	(73.754.505)	(9.864.295)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(20.312.536)	(8.589.778)
Cari dönemde kullanılan yatırım teşvik indirimi	55.980.394	-
Üzerinden ertelenmiş vergi yaratılan yatırım teşvik indirimleri	15.979.728	-
İstisnaların ve indirimlerin etkisi	16.223.540	3.734.606
Cari dönemde kullanılan geçmiş yıl zararları	5.709.383	20.127.165
Üzerinden ertelenmiş vergi aktifi yaratılan zararlar	-	22.869.920
Vergi oran değişimi ve diğer	(164.777)	693.930
Toplam vergi geliri/(gideri)	(338.772)	28.971.548

b) Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS'ler ve vergi mevzuatına göre hazırlanan finansal tablolar arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlığı	49.428.488	46.468.579
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(6.100.409)	(1.843.530)
Toplam	43.328.079	44.625.049

	Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	21.874.185	14.816.630
Teşvikli yatırımlar	15.979.728	-
Ticari alacaklar	5.836.578	3.148.619
Satılmaya hazır finansal varlıklar ve türev araçlar	3.658.265	1.390.515
Stoklar	2.715.409	4.744.992
Birikmiş zararlar	-	22.869.920
Karşılıklar	(358.894)	(776.811)
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklar	(7.991.296)	(1.203.898)
Diğer, net	1.614.104	(364.918)
Ertelenmiş vergi varlığı, net	43.328.079	44.625.049

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

27. Gelir vergileri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükleri dahil) (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	44.625.049	13.955.836
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(338.772)	28.971.548
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen	959.891	1.498.689
Yabancı para çevrim farkları	(1.918.089)	198.976
31 Aralık	43.328.079	44.625.049

28. Pay başına kazanç/kayıp

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Ana ortaklığa ait dönem karı/(zararı)	294.679.248	73.809.254
Dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.536.534.352	1.536.534.352
Pay başına (kayıp)/kazanc	0.192	0.048

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; piyasa riski (faiz oranı riski ve döviz kuru riskini içerir), kredi riski ve likidite riskidir. Grup'un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Grup'un finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

Risk yönetimi merkezi olarak Kale Grubu Yönetimi tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde yürütülmektedir. Kale Grubu Yönetimi, faiz oranı ve kredi riskleri, türev ve türev olmayan finansal araçların kullanımı ve yatırım kararları gibi alanları kapsayan politikalar ile birlikte Grup'un genel risk yönetimi ilkelerini belirlemiştir.

a) Piyasa Riski

i) Kur Riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirasına çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler ve kayda alınan aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş döviz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar	1.564.942.232	368.471.241
Yükümlülükler	(406.886.511)	(279.916.763)
Net yabancı para pozisyonu	1.158.055.721	88.554.478

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2021	Yabancı para pozisyonu tablosu			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	210.393.487	11.817.206	1.730.122	1.812.498
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	802.500.648	16.384.361	39.718.006	385.087
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	33.738.502	1.669.301	811.621	9.092
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.046.632.637	29.870.868	42.259.749	2.206.677
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)	1.046.632.637	29.870.868	42.259.749	2.206.677
10. Ticari Borçlar	138.440.601	3.137.845	6.546.642	91.644
11. Finansal Yükümlülükler	26.263.555	116.548	1.685.775	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	41.964.731	2.586.204	572.272	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	206.668.887	5.840.597	8.804.689	91.644
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	200.217.624	7.413.918	7.083.598	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	200.217.624	7.413.918	7.083.598	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	406.886.511	13.254.515	15.888.287	91.644
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	518.309.595	3.000.000	32.650.000	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	518.309.595	3.000.000	32.650.000	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	1.158.055.721	19.616.353	59.021.462	2.115.033

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2020	Yabancı para pozisyonu tablosu			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	166.190.132	8.866.708	8.336.277	2.615.872
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	34.785.539	2.401.228	1.286.553	560.166
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	200.975.671	11.267.937	9.622.830	3.176.038
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)	200.975.671	11.267.937	9.622.830	3.176.038
10. Ticari Borçlar	103.743.398	1.850.967	9.914.888	84.882
11. Finansal Yükümlülükler	27.501.284	1.809.460	1.578.497	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	131.244.682	3.660.427	11.493.385	84.882
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	148.672.081	9.636.364	8.652.000	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	148.672.081	9.636.364	8.652.000	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	279.916.763	13.296.791	20.145.385	84.882
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)				
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	167.495.570	10.431.146	10.094.000	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	167.495.570	10.431.146	10.094.000	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	88.554.478	8.402.291	(428.555)	3.091.156

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda gibidir:

	31 Aralık 2021			
	Kar/(zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında				
%10 değişmesi halinde:				
1. ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	25.457.122	(25.457.122)	-	-
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	25.457.122	(25.457.122)	-	-
Avro'nun TL karşısında				
%10 değişmesi halinde:				
4. Avro net varlık/yükümlülüğü	86.657.081	(86.657.081)	-	-
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro net etki (4+5)	86.657.081	(86.657.081)	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında				
%10 değişmesi halinde:				
7. Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	3.691.369	(3.691.369)	-	-
8. Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9. Diğer döviz kurları net etki (7+8)	3.691.369	(3.691.369)	-	-
Toplam (3+6+9)	115.805.572	(115.805.572)	-	-

	31 Aralık 2020			
	Kar/(zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında				
%10 değişmesi halinde:				
1. ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6.167.702	(6.167.702)	-	-
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	6.167.702	(6.167.702)	-	-
Avro'nun TL karşısında				
%10 değişmesi halinde:				
4. Avro net varlık/yükümlülüğü	(386.038)	386.038	-	-
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro net etki (4+5)	(386.038)	386.038	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında				
%10 değişmesi halinde:				
7. Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	3.073.784	(3.073.784)	-	-
8. Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9. Diğer döviz kurları net etki (7+8)	3.073.784	(3.073.784)	-	-
Toplam (3+6+9)	8.855.448	(8.855.448)	-	-

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

ii) Faiz Oranı Riski

Grup, faiz haddi bulunan varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz riskine açıktır. Grup, varlık ve yükümlülüklerinin faiz oranlarını dengede tutmak ya da riskten korunma amaçlı finansal araçlar kullanmak suretiyle bu riski yönetmektedir.

Borçlanmalarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı Grup ulusal ve uluslararası piyasalarda faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Grup'un faiz oranlarındaki değişikliklerden kaynaklanan piyasa riskinden etkilenmesi öncelikli olarak borç yükümlülükleriyle ilişkilidir.

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarını gösteren faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		
	Sabit faizli	Değişken faizli	Toplam
Finansal varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	827.686.058	-	827.686.058
Finansal yükümlülükler:			
Borçlanmalar	(957.855.876)	(226.513.015)	(1.184.368.891)
	31 Aralık 2020		
	Sabit faizli	Değişken faizli	Toplam
Finansal varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	46.873.599	-	46.873.599
Finansal yükümlülükler:			
Borçlanmalar	(332.647.153)	(315.507.347)	(648.154.500)

Değişken borçlanma oranına sahip borçlanmaların 97.726.621 TL'lik kısmı (31 Aralık 2020: 84.018.072 TL) ABD Doları, 116.525.759 TL'lik kısmı (31 Aralık 2020: 92.155.942) Euro cinsindedir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla faiz oranlarının 1 puan artması durumunda konsolide kapsamlı gelir tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken, başta döviz kurları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Değişken faizli finansal araçlar		
Borçlanmalar	(2.265.130)	(3.155.073)

iii) Fiyat Riski

Fiyat riski borsada işlem gören satılmaya hazır finansal varlıklardan kaynaklanmaktadır. Grup fiyat riskini, satılmaya hazır finansal varlıkların işlem gördüğü Borsa İstanbul'da oluşan fiyat endekslerinin analiz edilmesi yoluyla takip etmektedir ayrıca grup sermaye araçlarından kaynaklanan fiyat riskini yönetmek için elinde sınırlı sayıda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık bulundurmaktadır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

b) Kredi Riski

Finansal varlıkların sahipliği, karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirememe riskini beraberinde getirir. Grup'un kredi riski, ağırlıklı olarak ticari alacaklardan doğmaktadır. Grup, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	8.576.504	709.611.836	-	17.592.343	827.662.203
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı		581.087.546			
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.337.324	698.659.985	-	17.592.343	827.662.203
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	572.119.284	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.239.180	10.951.851	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.968.262	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	61.575.517	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(61.575.517)	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

**1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2020	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	5.892.016	450.306.378	-	24.536.135	46.726.251
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	116.860.458	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.522.425	421.409.701	-	24.536.135	46.726.251
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	109.361.388	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	369.591	28.896.677	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	7.499.070	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	53.293.600	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(53.293.600)	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**c) Likidite Riski**

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredilerin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

Konsolide bilançoya yansıyan türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021					
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Borçlanmalar	1.184.368.891	1.349.035.179	793.486.307	317.531.768	238.017.104
Ticari borçlar	711.420.769	726.849.074	726.849.074	-	-
Diğer borçlar	1.471.796	1.471.796	1.471.796	-	-
Toplam	1.897.261.456	2.077.356.049	1.521.807.177	317.531.768	238.017.104

31 Aralık 2020					
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Borçlanmalar	648.154.500	708.981.224	103.331.708	273.186.181	332.463.335
Ticari borçlar	371.403.599	378.869.462	345.832.339	33.037.123	-
Diğer borçlar	2.060.935	2.060.935	2.060.935	-	-
Toplam	1.021.619.034	1.089.911.621	451.224.982	306.223.304	332.463.335

31 Aralık 2021					
Türev finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev finansal yükümlülükler	30.539.369	30.539.369	2.458.949	28.080.420	-
Toplam	30.539.369	30.539.369	2.458.949	28.080.420	-

31 Aralık 2020					
Türev finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev finansal yükümlülükler	9.199.823	9.199.823	803,217	8,396,606	-
Toplam	9.199.823	9.199.823	803,217	8,396,606	-

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

29.2 Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektedir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup, ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir. Grup yönetimi, eğer var ise karını dağıtmayıp, Grup'un büyümesini finanse etmekte kullanmaktadır. Yakın gelecekte, adi hisse senetleri için nakit temettü dağıtımını beklenmemektedir. Eğer olursa, gelecekteki temettü dağıtımları yönetim kurulunun takdiriyle gerçekleşecektir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borçlar	1.184.368.891	648.154.500
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(827.686.058)	(46.873.599)
Net borç	356.682.833	601.280.901
Özkaynaklar	464.288.872	166.957.446
Toplam net borç ve özkaynaklar oranı	%77	%360

30. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Bilançoda itfa edilmiş maliyet ve maliyet değeri ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin aşağıdaki nedenlerle taşınan değerlerine yakın olduğu varsayılmıştır.

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve bankalardan alacaklar dahil, maliyet bedeli ile gösterilen bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Bilançoda maliyet veya itfa edilmiş maliyet değerleri ile taşınan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri:

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, gerçeğe uygun değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Uzun vadeli değişken faizli banka kredilerinin faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için bu kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, gerçeğe uygun değerinin taşınan değere yakın olduğu görülmüştür. Kısa vadeli kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

30. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar) (devamı)

Grup gerçeğe uygun değer ölçümlerini, her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Satılmaya hazır finansal varlıklar (*)	17.966.935	-	50.000	18.016.935
Türev finansal yükümlülükler	-	(30.539.369)	-	(30.539.369)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	26.237.390	-	26.237.390

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Satılmaya hazır finansal varlıklar (*)	5.074.879	-	50.000	5.124.879
Türev finansal varlıklar	-	(9.199.823)	-	(9.199.823)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	16.681.755	-	16.681.755

(*) Borsada bilanço tarihi itibarıyla oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilmiştir.

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

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yasal ve ihtiyari bağımsız denetim hizmetleri	345.000
BDDK Ek-4 Tablosu Güvence Denetimleri	20.000
	365.000

32. Bilanço sonrası olaylar

8 Eylül 1999 tarihi öncesi işe girişi olan çalışanlar için emeklilik yaş şartını kaldıran düzenleme 3 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Buna göre ilgili çalışanlardan prim gün sayısını ve sigortalılık süresini tamamlayanlar emekli olmaya hak kazanmıştır. Bu düzenlemenin kıdem tazminatı ödemelerinin yerine getirilme zamanlaması ve olasılığı üzerinde etkisi olması beklenmektedir. Söz konusu düzenlemenin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkilerini ölçümleme çalışmaları devam etmektedir.

Türkiye'nin güneydoğu kesiminde pek çok ilimizi etkileyen bir deprem meydana gelmiştir. Grup'un faaliyetlerini yürüttüğü bölge göz önünde bulundurulduğunda Grup operasyonları üzerinde direkt bir etki beklenmemektedir.