

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolar ve bağımsız
denetçi raporu**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) 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 Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

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



Building a better
working world

Kilit denetim konuları	Kilit denetim çalışmalarının belirlenmesindeki hususlar
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılıkları	
<p>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar konsolide finansal durum tablosundaki toplam varlıkların %20'sini 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 196.388.834 TL tutarında ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar üzerinde 21.327.597 TL 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 dönüştürülebilme kabiliyetinin değerlendirilmesi,Yönetimin kullanmış olduğu kilit muhakemeler ve tahminler ile 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.

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

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

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

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



**Building a better
working world**

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, 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) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 1 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) 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 Ethem Kutucular'dır.

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



Ethem Kutucular, SMMM
Sorumlu Denetçi

1 Mart 2022
İstanbul, Türkiye

İçindekiler	<u>Sayfa</u>
Konsolide finansal durum tablosu.....	1 - 2
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	3
Konsolide özkaynak değişim tablosu.....	4 - 5
Konsolide nakit akış tablosu.....	6
Konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar.....	7 - 66

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
		31 Aralık	31 Aralık
	Notlar	2021	2020
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	452.276.853	124.328.312
Ticari alacaklar		197.817.534	119.273.456
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	196.388.834	113.283.848
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	1.428.700	5.989.608
Diğer alacaklar		121.488	111.547
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	121.488	111.547
Stoklar	9	75.646.429	35.318.387
Peşin ödenmiş giderler	10	8.702.210	1.311.851
Türev araçlar	17	-	127.162
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	26	-	6.454.873
Diğer dönen varlıklar	11	18.683.544	8.351.813
Toplam dönen varlıklar		753.248.058	295.277.401
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		634.662	213.525
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	634.662	213.525
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	4	9.118.386	1.880.010
Maddi duran varlıklar	14	140.297.682	107.137.082
Maddi olmayan duran varlıklar		14.680.825	13.959.857
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	15	14.680.825	13.959.857
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	51.147.668	28.112.495
Kullanım hakkı varlıkları	12	13.015.901	16.367.563
Ertelenmiş vergi varlıkları	25	1.994.662	7.486.615
Toplam duran varlıklar		230.889.786	175.157.147
Toplam varlıklar		984.137.844	470.434.548

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla****konsolide finansal durum tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
		31 Aralık	31 Aralık
	Notlar	2021	2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	16	-	20.412.150
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	16	5.499.367	4.578.518
Ticari borçlar		236.320.897	147.782.211
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	3.316.868	4.907.592
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	18	233.004.029	142.874.619
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	22	1.668.426	1.154.932
Diğer borçlar		96.385	52.400
- İlişkili taraflara diğer borçlar		43.985	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		52.400	52.400
Ertelenmiş gelirler	19	46.649.645	22.486.220
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	2.945.006	-
Kısa vadeli karşılıklar		15.465.077	10.568.029
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	22	14.883.266	9.012.743
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	23	581.811	1.555.286
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	7.374.576	1.916.084
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		316.019.379	208.950.544
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar		8.767.800	12.826.731
- Kiralama işlemlerinden borçlar	16	8.767.800	12.826.731
Uzun vadeli karşılıklar		15.093.264	10.082.113
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	22	15.093.264	10.082.113
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		23.861.064	22.908.844
Özkaynaklar			
Sermaye	26	115.000.000	100.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), net		(9.211.682)	(6.547.283)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Yabancı para çevrim farkları		3.884.377	1.027.761
Geri alınmış paylar (-)	26	(7.535.226)	-
Hisse senedi ihraç primleri	26	197.350.010	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	26	15.941.232	11.066.896
Geçmiş yıllar karları		116.114.388	49.568.558
Net dönem karı		213.287.232	83.920.166
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		644.830.331	239.036.098
Kontrol gücü olmayan paylar		(572.930)	(460.938)
Toplam özkaynaklar		644.257.401	238.575.160
Toplam kaynaklar		984.137.844	470.434.548

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Notlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satış gelirleri	27	809.990.145	526.247.127
Satışların maliyeti	27	(502.927.297)	(320.540.797)
Brüt satış karı		307.062.848	205.706.330
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	28	(114.064.766)	(77.091.466)
Genel yönetim giderleri (-)	28	(52.541.342)	(35.238.808)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	28	(3.061.051)	(2.868.706)
Esas faaliyetlerden gelirler	30	120.644.586	54.262.306
Esas faaliyetlerden giderler (-)	30	(131.447.281)	(58.366.883)
Esas faaliyet karı		126.592.994	86.402.773
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	31	23.059.408	10.162.256
Yatırım faaliyetlerinden giderler	31	(53.343)	(474)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	4	(146.864)	(97.092)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		149.452.195	96.467.463
Finansal gelirler	32	115.169.930	16.770.016
Finansal giderler (-)	32	(22.604.838)	(19.704.882)
Vergi öncesi kar		242.017.287	93.532.597
Dönem vergi geliri/(gideri)	25	(22.484.769)	(6.107.747)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	25	(6.287.813)	(4.930.293)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		213.244.705	82.494.557
Net dönem karı		213.244.705	82.494.557
Net dönem karı dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(42.527)	(1.425.609)
Ana ortaklık payları		213.287.232	83.920.166
Diğer kapsamlı gelir/(gider), vergi sonrası			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları	23	(3.460.258)	(1.745.243)
Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları, vergi etkisi		795.859	349.049
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkları		2.856.616	(149.530)
Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımın finansal riskten korunması		-	2.092
Diğer kapsamlı gider		192.217	(1.543.632)
Toplam kapsamlı gelir		213.436.922	80.950.925
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(42.527)	(1.425.609)
Ana ortaklık payları		213.479.449	82.376.534
Pay başına kazanç		0,0185	0,0415

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide özkaynak değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Geri alınmış paylar	İhraç primleri	Finansal yatırımların yeniden değerlendirme kazançları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı	Toplam	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
	Yabancı para çevrim	Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımın finansal riskten korunması	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları										
	Sermaye	farkları	korunması	kazanç/kayıpları									
1 Ocak 2020 itibarıyla	100.000.000	1.177.291	(2.092)	(5.151.089)	-	-	2.316.716	9.652.907	19.233.941	29.431.890	156.659.564	239.714	156.899.278
Transferler	-	-	-	-	-	-	(2.316.716)	1.413.989	30.334.617	(29.431.890)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler (Not 2.5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	724.957	724.957
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83.920.166	83.920.166	(1.425.609)	82.494.557
Diğer kapsamlı gider	-	(149.530)	2.092	(1.396.194)	-	-	-	-	-	-	(1.543.632)	-	(1.543.632)
Toplam kapsamlı gelir	-	(149.530)	2.092	(1.396.194)	-	-	-	-	-	83.920.166	82.376.534	(1.425.609)	80.950.925
31 Aralık 2020 itibarıyla	100.000.000	1.027.761	-	(6.547.283)	-	-	-	11.066.896	49.568.558	83.920.166	239.036.098	(460.938)	238.575.160
1 Ocak 2021 itibarıyla	100.000.000	1.027.761	-	(6.547.283)	-	-	-	11.066.896	49.568.558	83.920.166	239.036.098	(460.938)	238.575.160
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	4.874.336	79.045.830	(83.920.166)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler (Not 2.5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(69.465)	(69.465)
Sermaye arttırımı	15.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.000.000	-	15.000.000
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(12.500.000)	-	(12.500.000)	-	(12.500.000)
İntifa senetlerinin alınması	-	-	-	-	(7.535.226)	-	-	-	-	-	(7.535.226)	-	(7.535.226)
İhraç primleri	-	-	-	-	-	197.350.010	-	-	-	-	197.350.010	-	197.350.010
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	213.287.232	213.287.232	(42.527)	213.244.705
Diğer kapsamlı gider	-	2.856.616	-	(2.664.399)	-	-	-	-	-	-	192.217	-	192.217
Toplam kapsamlı gelir	-	2.856.616	-	(2.664.399)	-	-	-	-	-	213.287.232	213.479.449	(42.527)	213.436.922
31 Aralık 2021 itibarıyla	115.000.000	3.884.377	-	(9.211.682)	(7.535.226)	197.350.010	-	15.941.232	116.114.388	213.287.232	644.830.331	(572.930)	644.257.401

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl ait konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	1 Ocak 2021-31 Aralık 2021	1 Ocak 2020-31 Aralık 2020
İşletme faaliyetleri:			
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)		242.017.286	93.532.597
Düzeltilmeler:			
Amortisman ve itfa payları	12, 14, 15	21.463.265	18.632.527
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler, net	22, 23	15.484.415	9.175.092
Faiz gideri	32	8.403.327	12.844.452
Faiz geliri	32	(23.085.950)	(11.923.069)
Değer düşüklüğü karşılığı	7, 9	4.635.418	2.262.358
Sabit kıymet satış karı, net	31	31.733	(258)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	13, 31	(23.035.173)	(10.161.524)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	4	146.864	97.092
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		(1.269.141)	(4.117.772)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		2.696.386	10.747.106
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		-	(127.162)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı		247.488.430	120.961.439
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:			
Ticari alacaklardaki değişim		(86.272.312)	(11.455.868)
Stoklardaki değişim		(40.269.653)	(12.080.249)
Diğer varlıklardaki değişim		(18.153.168)	11.459.036
Ticari borçlardaki değişim		89.807.827	39.487.337
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		30.122.383	(17.574.435)
Şüpheli ticari alacaklara ilişkin tahsilatlar	7, 30	338.041	600.432
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamında ödemeler	22, 23	(9.036.474)	-5.138.278
Ödenen vergiler	25	(13.084.890)	(6.454.873)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı		200.940.184	119.804.541
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	14, 15	(51.706.257)	(32.179.719)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit	14, 15	520.436	89.989
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların sermaye artışı	4	(1.937.680)	(1.977.102)
Finansal yatırımların satışından elde edilen nakit		-	4.540.553
Verilen nakit avans		-	(2.935.055)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(53.123.501)	(32.461.334)
Finansman faaliyetleri:			
Alınan krediler	16	-	40.000.000
Ödenen krediler	16	(20.000.000)	(69.100.000)
Kiralamalara ilişkin nakit çıkışları		(6.503.537)	(6.197.093)
Ödenen faiz		(6.301.557)	(11.964.667)
Alınan faiz		22.109.462	11.502.214
Sermaye artırımını sebebiyle elde edilen nakit		15.000.000	-
İntifa senetlerinin geri alınması nedeniyle nakit çıkışları		(7.535.226)	-
Pay ihracı sebebiyle elde edilen nakit		197.350.010	-
Türev araçlardan nakit girişleri/çıkışları		127.162	-
Ödenen temettü		(12.500.000)	-
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		181.746.314	(35.759.546)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		329.562.997	51.583.661
Yabancı para çevrim farkları		(2.590.944)	-
Nakit ve nakit benzerindeki net artış/(azalış)		326.972.053	51.583.661
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		123.907.457	72.323.796
Nakit ve nakit benzerleri değerlerin dönem sonu bakiyesi		450.879.510	123.907.457

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl ait
konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. Organizasyon ve faaliyet konusu

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kalekim" veya "Şirket") 1973 yılında kurulmuş olup yapı kimyasalları sektöründe faaliyet göstermektedir. Şirket İstanbul, Isparta, Yozgat, Mersin, Erzurum,

ve Balıkesir'deki toplam sekiz fabrikasında seramik yapıştırıcıları, derz dolguları, su ve ısı yalıtım malzemeleri, iç ve dış cephe boya ve mastikler, köpükler, yüzey hazırlık malzemeleri, seramik temizlik ve bakım malzemeleri ve dekoratif hazır renkli sıva üretimi yapmaktadır. Şirket'in ana sermayedarı %69 oranla H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.'dir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

Şirket, Türkiye'de tescil edilmiştir ve kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Firuzköy Mah. Firuzköy Bulvarı No:188/1, Avcılar İstanbul

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 1 Mart 2022 tarihinde onaylanmıştır. Şirket'in hissedarları finansal tablolar üzerinde finansal tablolar yayımlandıktan sonra değişiklik yapma hakkına sahiptir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Alanı	Şirket'in oy hakları ve etkin ortaklık oranları		
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	
Bağlı Ortaklıklar			
Ooo Kalekim ("Kalekim-Rusya") (Rusya'da Yerleşik)	Çimento bazlı ve boya-sıva bazlı ürünlerin pazarlama ve satışı	%100,00	%100,00
Kalekim Neon SHA ("Kalekim-Neon") (Arnavutluk'ta Yerleşik) (*)	Çimento bazlı ürünlerin üretimi, satışı ve pazarlaması	%51,00	%51,00

(*) Şirket, 15 Mayıs 2019 tarihinde Kalekim ve DSG Ltd. tarafından Arnavutluk'ta kurulmuştur.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in iş ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Alanı	Şirket'in oy hakları ve etkin ortaklık oranları		
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	
İş Ortaklıkları			
Sarlı Ha Building Industry (Cezayir'de Yerleşik) (*)	Seramik yapıştırıcıları ve derz dolgu üretimi	%50,00	%50

(*) 10 Ekim 2019 tarihinde Sarlı HA Building Industry arasında imzalanan müşterek anlaşma ve 20 Aralık 2020 tarihinde tadil olan sözleşme kapsamında %50 oranında eşit sermaye sahiplik oranıyla Cezayir'de iş ortaklığı olarak kurulmuştur.

Şirket ile konsolide edilen bağlı ortaklıkları ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklıkları hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

Grup'un ortalama personel sayısı 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl için 399 kişidir (31 Aralık 2020-386 kişi).

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ve sunum esasları

Grup’un konsolide finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygularlar.

Konsolide finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan TMS/TFRS’ye göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iş ortaklıkları 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 yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

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

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen “Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

Grup’un yurtdışındaki bağlı ortaklıklarının ve iş ortaklıklarının fonksiyonel para birimleri Rus Rublesi, Avro ve Cezayir Dinari’dir.

TMS 21 - “Kur Değişiminin Etkileri” kapsamında OOO Kalekim’in Rus Ruble’si, Kalekim Neon’ un Avro ve Sarl Ha Building Industry’nin Cezayir Dinari olarak hazırlanan finansal tabloları aşağıdaki yöntemle TL’ye çevrilmiştir:

- Bilançodaki tüm varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (“TCMB”) tarafından açıklanan Rus Rublesi, Avro ve Cezayir Dinari döviz alış kuru kullanılarak çevrilir.
- Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları yıllık ortalama Rus Rublesi, Avro ve Cezayir Dinari döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir
- Ödenmiş sermaye, ödeme günündeki Rus Rublesi, Avro ve Cezayir Dinari alış kuru kullanılarak çevrilir ve tarihsel değerleri ile mali tablolara yansıtılmıştır.

Ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevirim farkları adı altında özkaynaklar altında kar veya zarardan yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler hesabında gösterilmiştir.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 İşletmenin sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.3 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.

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.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten 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 İlişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme 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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle 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.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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 karşılaştırmalı 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.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 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.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde 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 olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, 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 kavuşturmaktadır. 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 hüküm kaldırılmıştır.

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.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket'in ve Şirket tarafından kontrol edilen bağlı ortaklıkların finansal tablolarını içermektedir. Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından bağlı ortaklıkların finansal tablolarında gerekli düzeltme ve sınıflamalar yapılmıştır.

Bağlı ortaklıklar

Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Şirket'in üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Grup'un başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar, oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 1'de gösterilmiştir. Kontrol gücünün Kalekim' de olması sebebiyle bağlı ortaklıklar tam konsolidasyon metoduyla konsolide edilmiş olup, ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilmiştir.

Gerekli görüldüğünde, Bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilmiştir. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Bağlı Ortaklıklar'a ait bilançolar ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve Bağlı ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Konsolide edilen bir bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı paya düşen birikmiş zararları, söz konusu bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı özsermaye tutarını aşabilir. Bu durumda, birikmiş zarar ve ana ortaklık dışı paya düşecek daha sonraki cari yıl zararları, ana ortaklık dışı pay ile ilişkilendirilir.

İştirakler ve iş ortaklıkları

İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır.

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, bölgümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölgümlerin performansının değerlendirilmesinden sorumludur.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

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

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 ve diğer borçlardan oluşmaktadır. Finansal varlık ve borçlar, Grup'un söz konusu finansal araçlarla ilgili olarak taraf olması durumunda Şirket'in finansal durum tablosunda yer almaktadır.

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. Bilanço tarihi itibarıyla Şirket satılmaya hazır finansal varlığı bulunmamaktadır.

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.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Grup'un toplam oy haklarının %20'ye kadar veya %20'nin üzerinde olmakla birlikte Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değerlerinin tespitleri esnasında bazı varsayımlar ve tahminler yapılarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Bu finansal yatırımlara ilişkin gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Nakit ve nakit benzeri değerler

Nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi bir ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir. Vadeli mevduat hesapları, bilanço tarihi itibarıyla, tahakkuk etmiş faizlerini de içermektedir.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (bu Standartta 'raporlayan işletme' olarak kullanılacaktır) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

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

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, aylık ortalama yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır..

Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

Ticari borçlar

Ticari borçlar Grup'un olağan operasyonları kapsamında tedarikçilerden alınan mal ve hizmetler için ödenmesi gereken yükümlülüklerdir. Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Vade farkı finansman gelir/giderleri

Vade farkı finansman gelir/giderleri vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı yöntemi ile hesaplanır ve esas faaliyetlerden gelir ve giderler kalemi altında gösterilir.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2006 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2005 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2006 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Arsalar ekonomik ömürleri sonsuz olarak kabul edildiği için amortisman tabi tutulmamıştır. Amortisman, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

	Yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6 - 21 yıl
Binalar	10 - 50 yıl
Makine ve cihazlar	5 - 10 yıl
Taşıtlar	4 - 5 yıl
Demirbaşlar	3 - 15 yıl
Özel maliyetler	3- 10 yıl

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir. Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2006 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2005 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2006 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderleri ile bilgisayar yazılımlarından kaynaklanan hakları içermektedir. Bunlar elde etme maliyetleriyle kaydedilmiş ve amortismanları doğrusal amortisman yöntemi ile elde etme tarihinden itibaren tahmini 3 ile 5 yıllık ekonomik ömürleri baz alınarak hesaplanmıştır. Değer düşüklüğü oluşması durumunda maddi olmayan duran varlık geri kazanılabilir değerine indirilir.

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma harcamaları gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilir. Geliştirme projelerinde oluşan maliyetler (yeni veya iyileştirilen ürünlerin tasarım ve testi ile ilgili), aşağıdaki şartların gerçekleşmesi durumunda maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir:

- maddi olmayan duran varlıkların tamamlanması ile ilgili teknik fizibilitesi göz önünde bulundurulurken, satılabilir veya kullanılabilir olması;
- yönetimin maddi olmayan duran varlığın tamamlanması ve kullanımı veya satış kararı,
- maddi olmayan duran varlıkların kullanılabilir veya satılabilir olması,
- gelecekte sağlayacağı olası ekonomik faydaların gösterimi,
- maddi olmayan duran varlığın geliştirilmesinin tamamlanması, kullanımı veya satışı için yeterli teknik, finansal ve diğer kaynaklar,
- maddi olmayan duran varlığın geliştirme aşamasında yapılan masrafların güvenilir biçimde ölçülmesi.

Bu kriterlere sahip olmayan diğer geliştirme maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemlerde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemlerde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme giderleri maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilir ve ilgili duran varlık kullanıma hazır olduğu andan itibaren, faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur.

Varlıkların değer düşüklüğü

Grup, makul değerleri ile gösterilen finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Nakit üreten birim diğer varlık veya varlıklarından büyük ölçüde bağımsız olarak sürekli kullanımından nakit girişi sağlanan en küçük ayrıştırılabilir varlık grubunu ifade etmektedir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek ve varlığın hiç değer düşüklüğü muhasebeleştirilmemiş şekilde amortismanına tabi tutulmaya devam edilerek bulunacak net defter değerini arttırmayacak şekilde geri çevrilir ve gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Krediler ve borçlanma maliyetleri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirlenir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Grup'un bilanço tarihinden itibaren oniki ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa krediler, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır. Ayrıca bilanço tarihi itibarıyla veya bilanço tarihi öncesinde, alınan kredinin temin eden finansal kuruluş tarafından geri çağırılmasına neden olabilecek; söz konusu kredi sözleşmelerindeki koşulların ihlali durumunda ilgili kredinin uzun vadeye düşen kısmı da kısa vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilir.

Kredilerden 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 kredi maliyetleri olduğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Tanımlanmış fayda planı

Grup, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, ilişikteki finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir / gidere yansıtılmıştır.

Tanımlanmış katkı planı

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

Kullanılmamış izin karşılığı

Grup'un beklentisi izin karşılıklarının tamamının yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içerisinde yerine getirilmesi olduğu için söz konusu izin karşılıkları çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borç karşılıklarında gösterilmektedir.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

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

Hasılatın kaydedilmesi

Grup, 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.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (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:

- a) farklı mal veya hizmet (mal veya hizmetler paketi) veya
- b) 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:

- a) 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
- b) 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.

Dövizli işlemler ve bakiyeler

Dönem içinde gerçekleşen yabancı para işlemleri, işlem tarihlerinde geçerli olan yabancı para kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlıklar ve yükümlülükler dönem sonunda geçerli olan yabancı para alış kurları üzerinden çevrilmiştir.

Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya gideri gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Yabancı para çevrim farkları

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir.

Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup'un yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve koşullu varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının yüksek olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Karşılıklar paranın güncel piyasa koşullarındaki zaman değerlendirmesini yansıtan bir vergi öncesi oran ve yükümlülüğe özgü riskler göz önünde bulundurularak yükümlülüklerin yerine getirilmesi için gerekli olacağı öngörülen harcamanın bugünkü değeri üzerinden hesaplanır.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

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

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyid edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar konsolide finansal tablolara dahil edilmemekte ve koşullu yükümlülükler veya koşullu varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Koşullu varlıklar, genellikle, ekonomik yararların işletmeye girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Koşullu varlıkların konsolide finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar konsolide finansal tablolarda yer almamaktadır. Koşullu varlıklar, ekonomik faydaların işletmeye girişleri olası ise finansal tablo notlarında açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar ilgili gelişmelerin konsolide finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Grup'a girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin konsolide finansal tablolarına yansıtılır.

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kira Yükümlülükleri

Şirket 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 Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirket'in 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.

Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

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

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Nakit akış tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, şirketin yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

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

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Grup'un bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek olaylar, (düzeltme gerektiren olaylar) finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde notlarda açıklanmaktadır.

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

a) Maddi / maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri:

Yukarıda belirtilen muhasebe politikaları gereğince, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

b) Şüpheli alacak karşılığı:

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Ayrıca Grup, 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, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

c) Karşılıklar:

Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebileceği durumlarda ayrılmaktadır.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

d) Ertelenmiş vergi varlıkları:

Ertelenmiş vergi varlıkları ancak gelecek dönemlerde yeterli mali kara sahip olunmasının kuvvetle muhtemel olması durumunda kayıtlara yansıtılır. Bir vergi gelirinin gerçekleşmesinin muhtemel olması durumunda, kullanılmayan vergi zararları, vergi indirimleri ve diğer geçici farklar üzerinden ertelenen vergi varlığı kaydedilir. Grup yönetimi en iyi tahminlerini kullanarak yapmış olduğu projeksiyonlar sonucu finansal tablolarda kullanılabilir mali zararları ve diğer geçici farklar üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamaktadır.

e) Kıdem tazminatı yükümlülüğü:

Kıdem tazminatı yükümlülüğü iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

f) Stok değer düşüklüğü:

Grup ilgili stoğun kullanılmamasından kaynaklanan tahmini zararı karşılamak için stok değer düşüklüğü karşılığı hesaplamaktadır. Stok değer düşüklüğü karşılığı yeterliliğinin tahmininde, stok bakiyelerinin yaşlandırılması ve ilgili ürünleri satabilme imkanı değerlendirilmektedir.

g) Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri yatırım bölgesinde ve değerlendirilen yatırım kategorisinde tecrübesi olan ve genel kabul görmüş SPK lisansına sahip profesyonel yeterliliğe sahip bağımsız değerlendirme uzmanları tarafından çeşitli tahmin ve varsayımlar kullanılarak belirlenir. Bu tahmin ve varsayımlarda, gelecekte ortaya çıkabilecek değişiklikler Şirket'in finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir.

3. Bölümlere göre raporlama

Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii (Yönetim Kurulu ve Üst Yönetim) bölümsel raporlamayı Not 2'de anlatılan sunuma ilişkin temel esaslara göre ölçmektedir. Raporlanan bilgiler, yönetimin faaliyet bölümlerinin performansını değerlendirmek ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içermektedir. Grup'un faaliyet bölümlerinin diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm gelirlerinin ölçülmesi ve raporlamasında, bölümler arası transferler, normal piyasa fiyatı ve şartlarında gerçekleştirilmektedir.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Bölümlere göre raporlama (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2021						
	Seramik Uygulamaları	Su Yalıtımı	Boya-Sıva	Eliminasyonlar	Diğer (*)	Toplam
Hasılat	603.044.765	53.879.836	124.720.447	(22.967.528)	51.312.625	809.990.145
Satışların maliyeti	(374.699.680)	(29.851.167)	(89.128.036)	28.833.533	(38.081.947)	(502.927.297)
Brüt kar	228.345.085	24.028.669	35.592.411	5.866.005	13.230.678	307.062.848
Pazarlama Giderleri (-)	(70.047.771)	(9.709.090)	(21.547.234)	(4.522.552)	(8.238.119)	(114.064.766)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(34.996.631)	(4.196.717)	(11.042.067)	-	(2.305.927)	(52.541.342)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.038.899)	(244.500)	(643.309)	-	(134.343)	(3.061.051)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	81.253.548	9.743.741	25.636.957	(1.343.453)	5.353.793	120.644.586
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(87.554.141)	(10.499.294)	(27.624.908)	-	(5.768.938)	(131.447.281)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	114.961.191	9.122.809	371.850	-	2.137.144	126.592.994

1 Ocak - 31 Aralık 2020						
	Seramik Uygulamaları	Su Yalıtımı	Boya-Sıva	Eliminasyon	Diğer(*)	Toplam
Hasılat	388.621.116	39.375.615	74.781.159	(2.267.135)	25.736.372	526.247.127
Satışların maliyeti	(233.241.274)	(20.893.507)	(49.522.218)	2.478.353	(19.362.151)	(320.540.797)
Brüt kar	155.379.842	18.482.107	25.258.941	211.218	6.374.221	205.706.330
Pazarlama Giderleri (-)	(48.969.667)	(6.477.458)	(18.730.590)	872.554	(3.786.305)	(77.091.466)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(24.451.094)	(2.702.073)	(5.700.160)	-	(2.385.480)	(35.238.808)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.990.504)	(219.969)	(464.036)	-	(194.196)	(2.868.706)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	38.416.251	4.245.353	8.955.787	(1.103.022)	3.747.938	54.262.306
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(40.512.291)	(4.476.985)	(9.444.426)	19.250	(3.952.431)	(58.366.883)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	77.872.535	8.850.975	(124.485)	-	(196.252)	86.402.773

(*) Isı yalıtımı ve diğer muhtelif satışlardan oluşmaktadır.

4. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Sarl Ha Building Industry

10 Ekim 2019 tarihinde Sarl HA Building Industry arasında imzalanan müşterek anlaşma ve 20 Aralık 2020 tarihinde tadil olan sözleşme kapsamında %50 oranında eşit sermaye sahiplik oranıyla Cezayir'de yapı kimyasalları ve boya-sıva üretimi ve satışı ve bu faaliyet kapsamında her türlü mal ve hizmet alımı amacıyla bir iş ortaklığı olarak kurulmuştur.

	2021	2020
1 Ocak	1.880.010	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım girişi (*)	1.937.680	1.977.102
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	(146.864)	(97.092)
Yabancı para çevrim farkı	5.447.560	-
31 Aralık	9.118.386	1.880.010

(*) Grup, 5 Kasım 2011 tarihinde iş ortaklığına 200.000 USD tutarında sermaye ödemesi gerçekleştirmiştir.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

İştiraklerin finansal tablolarıyla ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Etkin hisse payı ve oy hakkı (%)
Sarl Ha Building Industry	27.680.718	9.443.945	50
Toplam	27.680.718	9.443.945	

1 Ocak - 31 Aralık 2021	Hasılat	Kar veya zarar payları	Diğer kapsamlı gelir/(gider) payları
Sarl Ha Building Industry	-	(146.864)	5.447.561
Toplam	-	(146.864)	5.447.561

	31 Aralık 2020		
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Etkin hisse payı ve oy hakkı (%)
Sarl Ha Building Industry	9.255.213	5.495.193	50
Toplam	9.255.213	5.495.193	

1 Ocak - 31 Aralık 2020	Hasılat	Kar veya zarar payları	Diğer kapsamlı gelir/(gider) payları
Sarl Ha Building Industry	-	(97.092)	-
Toplam	-	(97.092)	-

5. Nakit ve nakit benzeri değerler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	1.262	7.866
Banka	415.769.024	99.409.804
- Vadesiz mevduat	2.007.146	9.072.509
- Vadeli mevduat	413.761.878	90.337.295
Diğer (*)	36.506.567	24.910.642
Toplam	452.276.853	124.328.312
Faiz tahakkukları	(1.397.343)	(420.855)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	450.879.510	123.907.457

(*) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri 30 günden kısa vadeli kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Nakit ve nakit benzeri değerler (devamı)

31 Aralık 2021	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	15,75-16,25-17-27	2022	252.930.166
USD	0,9	2022	116.363.880
Avro	0,35	2022	44.467.832
Toplam			413.761.878

31 Aralık 2020	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	16-17,10-17,75	2021	42.749.936
USD	1,95-3,25	2021	47.587.359
Toplam			90.337.295

Vadeli mevduatlar üç aydan kısa vadeye sahiptir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur.)

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizi Not 33'te açıklanmıştır.

6. İlişkili şirketlerle yapılan işlemler ve bakiyeler

i) İlişkili şirket bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş. ("Kaleseramik") (1) (*)	1.427.490	1.449.055
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler A.Ş. ("Kalemaden") (1)	1.210	-
H.İbrahim Bodur Holding A.Ş. (2)	-	4.540.553
Toplam	1.428.700	5.989.608

(*) Kaleseramik'den olan ticari alacaklar mamul satışlarından kaynaklı olup ilgili alacak vade sürelerinde tahsil edilmiştir.

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kale Holding A.Ş. (1) (*)	1.750.735	1.539.506
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş. ("Kalenakliyat") (1) (**)	1.409.652	1.889.002
Kaleseramik (1)	156.481	1.463.815
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	-	15.269
Toplam	3.316.868	4.907.592

(*) Kale Holding A.Ş.'ye olan ticari borçlar, alınan kurumsal gelişim, hukuk, denetim vb. yönetim destek hizmetlerinden oluşmaktadır

(**) Kalenakliyat'a olan ticari borçlar, alınan nakliye hizmetlerinden kaynaklı olup fatura vadelerinde ödemeleri yapılmaktadır.

(1) Grup ana ortağının bağlı ortaklığı

(2) Ana ortak

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

6. İlişkili şirketlerle yapılan işlemler ve bakiyeler (devamı)

ii) İlişkili şirketlerle yapılan diğer işlemler

a) Mal Satışları:

	2021	2020
Kaleseramik (1)	2.851.522	2.422.066
Kale Araştırma Geliştirme A.Ş. (1)	16.500	-
Kalekalıp (1)	-	23.740
Kalenakliyat (1)	375	1.857
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	903	-
Toplam	2.869.300	2.447.663

b) Hizmet Satışları:

	2021	2020
Kaleseramik (1)	354.079	2.640.458
Kalenakliyat (1)	103.487	5.188
Kale Holding A.Ş. (1)	-	3.000
Kalemaden (1)	1.025	-
Toplam	458.591	2.648.646

c) Hizmet alımları:

	2021	2020
Kale Holding A.Ş. (1)	15.200.016	10.127.133
Kalenakliyat (1)	4.799.871	4.904.648
Kaleseramik (1)	476.728	2.014.912
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	96.455	156.016
KSV İktisadi İşletme (1)	10.509	-
Toplam	20.583.579	17.202.709

d) Mal alımları:

	2021	2020
Kaleseramik (1)	10.023	2.348.546
Toplam	10.023	2.348.546

e) Kira giderleri:

	2021	2020
Kaleseramik (1)	137.151	57.471
Kalenakliyat (1)	2.272	13.568
Kale Holding A.Ş. (1)	-	-
Toplam	139.423	71.039

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. İlişkili şirketlerle yapılan işlemler ve bakiyeler (devamı)

f) Finansal yatırım satışı

	2021	2020
H.İbrahim Bodur Holding A.Ş. (2)	-	4.540.553
Toplam	-	4.540.553

g) Menkul kıymet alımı

	2021	2020
H.İbrahim Bodur Holding A.Ş. (2)	5.651.420	-
Kaleseramik (1)	1.883.806	-
Toplam	7.535.226	-

(*) Kurucu intifa senetlerinin itfa bedelidir. (Not 26)

h) Maddi olmayan sabit kıymet alışı

	2021	2020
Kale Holding A.Ş.	978.641	-
Toplam	978.641	-

(1) Grup ana ortağının bağlı ortaklığı

(2) Ana ortak

İ) Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler:

Grup, üst düzey yönetim kadrosunu yönetim kurulu üyeleri ve müdürler olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret ve prim gibi faydalardan oluşmaktadır.

	2021	2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler	9.927.004	7.751.797
Toplam	9.927.004	7.751.797

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	150.611.554	114.813.691
Alacak senetleri	73.179.547	18.820.271
	223.791.101	133.633.962
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansal gelir	(6.074.669)	(3.378.283)
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(21.327.598)	(16.971.831)
Toplam	196.388.834	113.283.848

Ticari alacakların ortalama vadesi 59 gündür (31 Aralık 2020: 68 gün). Ticari alacaklar, 31 Aralık 2021 tarihinde TL için yıllık ortalama %21 (31 Aralık 2020: %17,3) ve ABD Doları için ortalama %0,5 (31 Aralık 2020: %0,5) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
0-12 ay arası	4.693.807	837.581
Vadesi üzerinden 12 aydan fazla geçmiş	16.633.790	16.134.250
Toplam	21.327.597	16.971.831

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçen süre	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
0-1 ay arası	5.512.277	1.371.551
1-3 ay arası	461.072	90.456
3 ay ve üzeri	29.414	76.720
Toplam	6.002.763	1.538.727

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllardaki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	16.971.831	16.283.570
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 30)	4.693.807	1.288.693
Dönem içinde tahsil edilen (Not 30)	(338.041)	(600.432)
31 Aralık	21.327.597	16.971.831

8. İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar:		
Verilen depozito ve teminatlar	121.488	111.547
Uzun vadeli diğer alacaklar:		
Verilen depozito ve teminatlar	634.662	213.525
Toplam	756.150	325.072

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. Stoklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	39.711.539	19.127.033
Yarı mamuller	2.645.070	1.405.629
Mamuller	20.971.723	12.837.308
Ticari mallar	11.300.511	2.568.636
Yoldaki mallar	3.462.456	1.883.040
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(2.444.870)	(2.503.259)
Toplam	75.646.429	35.318.387

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in stok devir hızı 30 gündür (31 Aralık 2020: 29 gün).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	2.503.259	1.529.594
Cari dönemde ayrılan karşılıklar, net	52.278	973.665
Cari dönemde silinen karşılıklar	(110.667)	-
31 Aralık	2.444.870	2.503.259

Stok değer düşüklüğü karşılığı, satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir.

10. Peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Peşin ödenen giderler	7.375.631	624.006
Sabit kıymet avansları	1.326.579	687.845
Toplam	8.702.210	1.311.851

11. Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer KDV	9.354.674	3.533.348
Devreden KDV	9.178.708	4.523.322
Gelir tahakkukları	69.259	252.949
Personele verilen avanslar	21.971	778
Diğer	58.932	41.416
Toplam	18.683.544	8.351.813

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. Kullanım hakkı varlıkları

Grup, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını konsolide finansal tablolarına almıştır.

	Taşıtlar	Binalar	Forkliftler	Toplam
1 Ocak 2021	4.361.175	11.855.292	151.096	16.367.563
Alımlar	839.083	-	-	839.083
Dönem amortismanı	(2.322.457)	(1.783.716)	(84.572)	(4.190.745)
31 Aralık 2021	2.877.801	10.071.576	66.524	13.015.901
	Taşıtlar	Binalar	Forkliftler	Toplam
1 Ocak 2020	2.994.656	5.065.241	251.005	8.310.902
Alımlar	3.881.608	8.998.331	112.315	12.992.254
Dönem amortismanı	(2.515.088)	(2.208.281)	(212.224)	(4.935.593)
31 Aralık 2020	4.361.176	11.855.291	151.096	16.367.563

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri ve genel üretim giderleri içerisinde muhasebeleştirilen itfa paylarının tutarı sırasıyla 2.636.458 TL, 870.646 TL, 683.640 TL'dir (31 Aralık 2020: sırasıyla 3.232.728 TL, 460.223 TL 1.242.642 TL).

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	1 Ocak 2021	Transferler	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	31 Aralık 2021
Kalekim-Rusya	28.112.495	-	23.035.173	51.147.668
	28.112.495	-	23.035.173	51.147.668
	1 Ocak 2020	Transferler	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	31 Aralık 2020
Kalekim-Rusya	17.950.971	-	10.161.524	28.112.495
	17.950.971	-	10.161.524	28.112.495

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer tespitinde bağımsız değerlendirme kuruluşlarına yaptırdığı değerlendirme çalışmalarını kullanmaktadır. Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde pazar yaklaşımı ve maliyet yaklaşımı modelleri uygulanmış olup, varlığın kullanım özelliğinin değişmesi durumunda Şirket gerçeğe uygun değer seviyeleri arasında değişiklik yapıp farklı bir model ile gerçeğe uygun değeri belirleyebilir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla şirketin sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Ülke	Niteliği	Hisse oranı	Hisyeye isabet eden yüzölçümü (metrekare)	Değerleme yöntemi	Gerçeğe uygun değer seviyesi	Gerçeğe uygun değer
Rusya	Arsa	Tam	152.332	Pazar yaklaşımı	Seviye 2	15.070.913
Rusya	Bina	Tam	6.471,6	Maliyet yaklaşımı	Seviye 2	36.076.755
						51.147.668

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla şirketin sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Ülke	Niteliği	Hisse oranı	Hisseye isabet eden yüzölçümü (metrekare)	Değerleme yöntemi	Gerçeğe uygun değer seviyesi	Gerçeğe uygun değer
Rusya	Arsa	Tam	152.332	Pazar yaklaşımı	Seviye 2	8.572.155
Rusya	Bina	Tam	6.471,6	Maliyet yaklaşımı	Seviye 2	19.540.340
						28.112.495

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2021	Girışler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Aralık 2021
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	4.954.618	-	-	-	4.954.618
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.705.760	-	-	-	2.705.760
Binalar	55.063.863	684.672	-	508.436	56.256.971
Makine ve cihazlar	80.775.994	3.905.160	(11.541.155)	36.823	73.176.822
Taşıtlar	2.147.591	1.224.899	(1.286.337)	-	2.086.153
Demirbaşlar	36.351.275	13.541.794	(7.410.661)	640.725	43.123.133
Özel maliyetler	8.245.921	154.571	(3.629.515)	-	4.770.977
Yapılmakta olan yatırımlar	11.715.900	28.295.769	-	(3.307.130)	36.704.539
	201.960.922	47.806.865	(23.867.668)	(2.121.146)	223.778.973
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.782.568	115.364	-	-	1.897.932
Binalar	12.303.384	1.424.884	-	-	13.728.268
Makine ve cihazlar	52.324.404	4.308.444	(11.336.982)	-	45.295.866
Taşıtlar	1.627.300	222.357	(1.286.338)	-	563.319
Demirbaşlar	22.141.067	5.327.437	(7.376.189)	-	20.092.315
Özel maliyetler	4.645.117	506.438	(3.247.964)	-	1.903.591
	94.823.840	11.904.924	(23.247.473)	-	83.481.291
Net defter değeri	107.137.082				140.297.682

(*) Maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır (Dipnot 15).

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri ve genel üretim giderleri içerisinde muhasebeleştirilen itfa paylarının tutarı sırasıyla 3.735.632 TL, 1.013.391 TL, 460.609 TL ve 6.695.292 TL'dir (31 Aralık 2020: sırasıyla 1.793.179 TL, 754.425 TL, 384.688 TL ve 6.842.563 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar içerisinde aktifleşen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Maddi duran varlıklar (devamı)

	1 Ocak 2020	Girışler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Aralık 2020
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	1.871.816	3.082.802	-	-	4.954.618
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.577.517	128.243	-	-	2.705.760
Binalar	54.092.502	423.732	-	547.629	55.063.863
Makine ve cihazlar	76.539.764	3.051.467	(53.839)	1.238.602	80.775.994
Taşıtlar	1.877.143	270.448	-	-	2.147.591
Demirbaşlar	27.762.240	8.621.568	(32.533)	-	36.351.275
Özel maliyetler	6.342.462	1.903.459	-	-	8.245.921
Yapılmakta olan yatırımlar	9.445.574	11.210.039	-	(8.939.713)	11.715.900
	180.509.018	28.691.758	(86.372)	(7.153.482)	201.960.922
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.669.683	112.885	-	-	1.782.568
Binalar	10.719.018	1.584.366	-	-	12.303.384
Makine ve cihazlar	47.865.053	4.459.683	(332)	-	52.324.404
Taşıtlar	1.510.251	117.049	-	-	1.627.300
Demirbaşlar	19.106.935	3.037.159	(3.027)	-	22.141.067
Özel maliyetler	4.181.404	463.713	-	-	4.645.117
	85.052.344	9.774.855	(3.359)	-	94.823.840
Net defter değeri	95.456.674				107.137.082

(*) Maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır (Dipnot 15).

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****14. Maddi duran varlıklar (devamı)**

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla itfa olmuş ve kullanılmaya devam eden maddi duran varlıkların maliyetleri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	910.006	886.211
Binalar	4.522.342	4.896.151
Makine ve cihazlar	28.309.157	35.661.828
Demirbaşlar	8.187.111	10.506.879
	41.928.616	51.951.069

15. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Aralık 2021
Maliyet:					
Haklar	10.626.599	2.582.752	(1.990.320)	-	11.219.031
Geliştirme giderleri	11.152.475	1.316.640	-	2.121.146	14.590.261
	21.779.074	3.899.392	(1.990.320)	2.121.146	25.809.292
Birikmiş itfa payları:					
Haklar	4.870.217	2.861.857	(2.058.346)	-	5.673.728
Geliştirme giderleri	2.949.000	2.505.739	-	-	5.454.739
	7.819.217	5.367.596	(2.058.346)	-	11.128.467
Net defter değeri	13.959.857				14.680.825
	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Aralık 2020
Maliyet:					
Haklar	6.568.761	2.431.012	-	1.626.826	10.626.599
Geliştirme giderleri	4.568.870	1.056.949	-	5.526.656	11.152.475
	11.137.631	3.487.961	-	7.153.482	21.779.074
Birikmiş itfa payları:					
Haklar	3.167.097	1.703.120	-	-	4.870.217
Geliştirme giderleri	730.041	2.218.959	-	-	2.949.000
	3.897.138	3.922.079	-	-	7.819.217
Net defter değeri	7.240.493				13.959.857

(*) Maddi duran varlıklardan sınıflanmıştır (Dipnot 15).

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri ve genel üretim giderleri içerisinde muhasebeleştirilen itfa paylarının tutarı sırasıyla 76.831 TL, 2.714.547 TL, 2.540.565 TL ve 35.653 TL'dir (31 Aralık 2020: 382.290 TL, 1.454.789 TL, 1.959.667 TL ve 125.333 TL).

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla itfa olmuş ve kullanılmaya devam eden maddi olmayan duran varlıkların maliyetleri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Haklar	778.491	1.169.413
Geliştirme giderleri	25.841	25.841
	804.332	1.195.254

16. Finansal borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal borçlar		
Kısa vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	5.486.915	4.578.518
Kısa vadeli banka kredileri	-	20.412.150
Diğer finansal yükümlülükler	12.452	-
	5.499.367	24.990.668
Uzun vadeli finansal borçlar		
Uzun vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	8.767.800	12.826.731
	8.767.800	12.826.731
Toplam finansal borçlar	14.267.167	37.817.399

Grup, TFRS 16 standardını 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla uygulamaya başlamış olup muhasebeleştirilmiş olduğu kullanım hakkı varlıklarına ilişkin ödenecek kira bedellerinin indirgenmiş değerleri faaliyet kiralama borçları olarak sınıflandırılmıştır.

Kiralama yükümlülüklerinin 31 Aralık 2021 ve 2020 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı itibarıyla faaliyet kiralama yükümlülükleri	17.405.249	9.120.966
Dönem içi eklenenler	828.940	12.231.177
Faiz gideri	2.513.920	2.186.247
Kur farkı gideri	10.143	63.952
Ödemeler	(6.503.537)	(6.197.093)
	14.254.715	17.405.249

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. Finansal borçlar (devamı)

Banka kredilerinin 31 Aralık 2021 ve 2020 hesap dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	20.412.150	55.952.237
Kullanılan banka kredileri	-	40.000.000
Ödenen anapara	(20.000.000)	(69.100.000)
Ödenen faiz	(412.150)	(6.440.087)
31 Aralık	-	20.412.150

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Finansal borçlar (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçlar aşağıda gösterildiği gibidir:

	Vade	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Orijinal döviz tutarı	TL	Vade	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Orijinal döviz tutarı	TL
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020
Kısa vadeli krediler:								
- TL krediler	-	-	-	-	2021	%8,50	20.000.000	20.000.000
Kredi faiz tahakkukları	-	-	-	-	-	-	412.150	412.150
Toplam	-	-	-	-				20.412.150

17. Türev araçlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un türev araçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli türev araçlar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli yabancı para işlemleri (*)	-	-	127.162	-

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla türev araç bulunmamaktadır.(31 Aralık 2020: 29 Ocak 2021 ve 31 Ağustos 2021 vade tarihli ve nominal değeri sırasıyla 1.000.000 ABD Doları ve 750.000 ABD Doları tutarında forward işlemi gerçekleştirilmiştir).

18. İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar	235.926.066	144.527.516
Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansman gideri	(2.922.037)	(1.652.897)
Toplam	233.004.029	142.874.619

Ticari borçların ortalama vadesi 130 gündür (31 Aralık 2020: 133 gün). 31 Aralık 2021 tarihinde yıllık ortalama %21 (31 Aralık 2020: %17,3) (TL) ve %0,5 (31 Aralık 2020: %0,5) (ABD Doları) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

19. Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar (*)	46.649.645	22.486.220
Toplam	46.649.645	22.486.220

(*) Grup'un seramik uygulamaları ve boya satışlarına ilişkin müşterilerinden aldığı avanslardan oluşmaktadır.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Diğer yükümlülükler

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	2.825.113	1.685.301
Diğer yükümlülükler	4.549.463	230.783
Toplam	7.374.576	1.916.084

21. Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla şarta bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen teminat mektupları	33.343.419	31.741.212
Toplam	33.343.419	31.741.212

Grup'un verilen teminat mektupları ağırlıklı olarak tedarikçilere vermiş olduğu teminatlar, gümrük ve icra teminatları ile elektrik enerjisi kullanımı ile ilgili idareye verilmiş teminat mektuplarını içermektedir.

Kısa vadeli ticari alacaklar için alınmış teminat senetleri, mektupları ve ipotekler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat senedi (*)	138.805.757	122.757.709
Alınan ipotekler	37.718.002	37.743.002
Alınan teminat mektupları	34.394.816	20.398.991
Toplam	210.918.575	180.899.702

(*) Grup, alacak riskini azaltmak için 2021 yılı içerisinde bayilerinden ve diğer müşterilerinden 124.580.537 TL tutarında şahsi teminat senedi almıştır (31 Aralık 2020: 108.406.709 TL).

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Orijinal para birimi				
	TL karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	33.343.419	33.343.419	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar ve iştirakler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
- Ortak 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'ler	-	-	-	-	-
Toplam	33.343.419	33.343.419	-	-	-

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler (devamı)

31 Aralık 2020	Orijinal para birimi				
	TL karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	31.741.212	31.741.212	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar ve iştirakler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
- Ortak 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'ler	-	-	-	-	-
Toplam	31.741.212	31.741.212			

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

22. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler

a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.578.413	1.116.520
Personele borçlar	90.013	38.412
Toplam	1.668.426	1.154.932

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personel prim karşılığı	12.696.254	7.617.955
Kullanılmayan izin karşılığı	2.187.012	1.394.788
Toplam	14.883.266	9.012.743

Personel prim karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	7.617.955	4.258.093
Dönem içerisinde ödenen karşılık	(7.617.955)	(4.258.093)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	12.696.254	7.617.955
31 Aralık	12.696.254	7.617.955

Kullanılmayan izin karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	1.394.788	1.855.577
Dönem karşılık gideri / (iptaller), net	792.224	(460.789)
31 Aralık	2.187.012	1.394.788

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	15.093.264	10.082.113
Toplam	15.093.264	10.082.113

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

Grup, Türk İş Kanunu'na göre bir senesini doldurmuş olan ve zorunlu sebeplerden dolayı ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet yılını (kadınlarda 20) dolduran ve emeklilik hakkı kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 10.849 TL (31 Aralık 2020: 7.639 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde Türkiye'de kayıtlı Grup'un ödemesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak kaydedilir. Rusya ve Arnavutluk'taki faaliyetleri ile ilgili olarak Grup'un çalışanlarına ödenmesi gereken kıdem tazminatı yükümlülüğü bulunmamaktadır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanabilmesi için aktüeryal çalışması yapılması gerekmektedir. Aktüer hesaplama için kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı	%19,00	%13,00
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran	%95,66	%95,31

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

Dönem içerisindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	10.082.113	7.487.977
Hizmet maliyeti	1.267.010	749.849
Faiz maliyeti	1.410.771	979.229
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	3.460.258	1.745.243
Dönem içerisindeki ödemeler	(1.126.888)	(880.185)
31 Aralık	15.093.264	10.082.113

23. Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	-	802.730
Sadakat programı karşılıkları	581.811	752.556
Toplam	581.811	1.555.286

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	802.730	802.730
Yıl içerisinde yapılan ödemeler	(291.631)	-
Konusu kalmayan karşılıklar	(511.099)	-
31 Aralık	-	802.730

Sadakat programı karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	752.556	463.708
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	301.927	986.620
Dönem içerisinde kullanılan (Not 31)	(472.672)	(697.772)
31 Aralık	581.811	752.556

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. Devlet teşvik ve yardımları

Grup, tamamladığı ve yeni yatırıma başladığı yatırım teşvik belgelerine sahiptir. Bu belgeler dolayısıyla belge kapsamında yer alan vergi indirim oranı kadar Kurumlar Vergisi hesaplamalarında indirimli kurumlar vergisi hesaplanmaktadır.

2020 yılında yatırıma başladığı Balıkesir fabrika tevsi/modernizasyon yatırımı için diğer kazançlara uygulanmak üzere 2021 yılında gerçekleşen harcamalardan belge kapsamında yer alan harcamaları geçmemek kaydıyla bu indirim oranından diğer harcamalardan elde edilen kazanç dahil %100 olarak vergi indiriminden yararlanacaktır. Vergi indirim oranı ile ilgili olarak değişiklik Bakanlar Kurulu tasarrufunda olup yatırımların teşviki ve desteklenmesi amacıyla oran %70 iken %100 olarak değişmiş olup ilgili oran sabit değildir ve yine Bakanlar Kurulu kararıyla ileri dönemlerde güncellenecektir.

2021 yılında yatırıma başladığı Mardin fabrika tevsi/modernizasyon yatırımı için diğer kazançlara uygulanmak üzere 2021 yılında gerçekleşen harcamalardan belge kapsamında yer alan harcamaları geçmemek kaydıyla bu indirim oranından diğer harcamalardan elde edilen kazanç dahil %100 olarak vergi indiriminden yararlanacaktır. Vergi indirim oranı ile ilgili olarak değişiklik Bakanlar Kurulu tasarrufunda olup yatırımların teşviki ve desteklenmesi amacıyla oran %90 iken %100 olarak değişmiş olup ilgili oran sabit değildir ve yine Bakanlar Kurulu kararıyla ileri dönemlerde güncellenecektir.

Ayrıca Grup, 2021 yılında Balıkesir komple yatırımları sebebiyle sahip olduğu %70 vergi indirim oranı Bakanlar Kurulu kararı ile %100 olarak uygulamıştır. Vergi indirim oranı ile ilgili değişiklik Bakanlar Kurulu tasarrufunda olup yatırımların teşviki ve desteklenmesi amacıyla oran %70 iken %100 olarak değişmiş olup ilgili oran sabit değildir ve yine Bakanlar Kurulu kararıyla ileri dönemlerde güncellenecektir. 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle hak edilen yatırım katkı tutarının tamamı kullanıldığı için bu belge ile ilgili ertelenmiş vergi aktifini kayıtlarına alınmamıştır. (31 Aralık 2020: 1.238.643 TL).

Grup tamamlanmış yatırımları dolayısıyla hak ettiği kurumlar vergisi hesaplamalarında kullandığı indirimli kurumlar vergisi teşviklerine sahiptir. Yozgat fabrika tevsi yatırım, Mardin fabrika komple yatırımları sebebiyle var olan %23 kurumlar vergisi oranında ilgili belgeler kapsamında hesaplanan vergiler için %90 oranında indirimde sahiptir. Yozgat fabrika tevsi yatırım; 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle 883.712 TL tutarında ertelenmiş vergi aktifini kayıtlarına almıştır. Mardin fabrika komple ; 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle hak edilen yatırım katkı tutarının tamamı kullanıldığı için bu belge ile ilgili ertelenmiş vergi aktifini kayıtlarına alınmamıştır.

Grup ayrıca Turquality Destek Programı kapsamında teşvik geliri elde etmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle elde edilen 1.259.069 TL tutarındaki teşvik geliri esas faaliyetlerden gelirler hesabı altında teşvik gelirleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2020 – 2.611.496 TL).

25. Vergi

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibariyle Grup'un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle 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.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibariyle geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Vergi (devamı)

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, ertelenmiş vergi hesaplamasında, 2018, 2019 ve 2020 yılları içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Geçici vergi oranı değişikliğinin 2020 yılı itibari ile tamamlanması sebebi ile 2021 yılı ve sonrasında gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda %20 vergi oranı kullanılmıştır.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye'de %20 olan kurumlar vergisi oranı, 31 Mart 2021 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olmaya başlamıştır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %23 vergi oranı kullanılmıştır.

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

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki Türkiye'de ve diğer ülkelerde kurulmuş bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları, faaliyetlerini sürdürdükleri ülkelerin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

2021 yılında uygulanan efektif kurumlar vergisi oranı %23'dür (2020: %22). 25 Mayıs 2021 tarihli ve 31491 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde değişiklik yapılmasına dair tebliği (Seri No:18) ve 7256 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesine eklenen 6'ncı fıkra ile Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Rusya, Arnavutluk ve Cezayir'de kurumlar vergisi oranları sırasıyla %20, %15 ve %26'dır.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2020 yılı vergilendirme dönemi için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci 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.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Aralık 2021, 2020 ve 2018 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağılı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Vergi (devamı)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	(22.484.769)	-
Peşin ödenen vergiler	19.539.763	6.454.873
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar/ (yükümlülükler)	(2.945.006)	6.454.873

31 Aralık 2021 ve 2020 itibarıyla sona eren dönemlere ait gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	2021	2020
Cari yıl vergisi	(22.484.769)	(6.107.747)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(6.287.813)	(4.930.293)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(28.772.582)	(11.038.040)

Ertelenmiş vergi

Grup ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

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

	31 Aralık 2021	Kümülatif geçici farklar 31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) 31 Aralık 2020
Yatırım teşvik geliri	(3.842.226)	(18.595.597)	883.712	3.719.119
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	(15.096.599)	(10.082.113)	3.472.218	2.016.423
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(5.967.850)	(3.271.463)	1.372.605	654.293
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme etkisi	-	(2.970.769)	-	594.154
Gider tahakkuk ve karşılıkları	(4.502.826)	(2.611.291)	1.035.650	522.258
Kullanılmamış izin hakkı karşılıkları	(2.120.388)	(1.394.788)	487.689	278.958
Faaliyet kiralama ile ilgili düzeltmeler	(434.003)	(988.728)	99.821	197.746
Diğer	(4.431.262)	(1.962.465)	1.148.950	392.491
Ertelenmiş vergi varlıkları			8.500.645	8.375.442
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme etkisi	20.064.404	-	(4.614.813)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	5.407.262	2.770.902	(1.243.670)	(554.180)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	2.815.218	1.546.077	(647.500)	(309.215)
Diğer	-	127.162	-	(25.432)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			(6.505.983)	(888.827)
Ertelenmiş vergi varlıkları, net			1.994.662	7.486.615

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Vergi (devamı)

Net ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	7.486.615	12.067.859
Gelir tablosuna yansıtılan	(6.287.812)	(4.930.293)
Özkaynaklara yansıtılan	795.859	349.049
31 Aralık	1.994.662	7.486.615

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla gelir tablosunda gösterilen vergi gideri arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Vergi öncesi kar	242.017.287	93.532.597
Yasal vergi oranı	%23	%22
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(55.663.976)	(20.577.171)
İstisnalar ve indirimler	50.320.350	2.619.275
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan giderler	(53.134.458)	(20.389)
Ertelenmiş vergiye konu olmadan kullanılan yatırım teşviki	27.689.376	6.361.894
Yurtdışı zararlarının vergi etkisi	(128.681)	(698.913)
Diğer	2.144.807	1.277.264
Vergi gideri	(28.772.582)	(11.038.040)

26. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

a) Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık'ın sermayesi 100.000.000 TL'dir. Sermaye 2.017.600.000 adet hisseden oluşmaktadır. Bu sermaye her biri 0,01 TL nominal değerli 22.000.000 adedi nama yazılı (A) grubu ve her biri 0,05 TL nominal değerli 1.995.600.000 adedi hamiline yazılı (B) grubu hisselerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık'ın kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL olup, her biri 1 kuruş nominal değerde nama yazılı 30.000.000.000 adet paya bölünmüştür.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık'ın sermayesi 115.000.000 TL'dir. Sermaye 11.500.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Bu sermaye her biri 0,01 TL nominal değerde 22.000.000 adedi nama yazılı (A) grubu ve her biri 0,01 TL nominal değerli 11.478.000.000 adedi hamiline yazılı (B) grubu hisselerden oluşmaktadır.

Ana Ortaklık'ın hissedarları ve hisse oranları 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla aşağıda gösterilmiştir:

Hissedarlar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay %	TL	Pay %	TL
H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.	68,6723	78.973.158	93,8932	93.893.158
Dr. İbrahim Bodur KaleSeramik Eğitim, Sağlık ve Sosyal Yardım Vakfı	3,8223	4.395.688	4,3957	4.395.688
Bodur Menkul İş Geliştirme San. ve Tic. A.Ş.	1,1392	1.310.093	1,3101	1.310.093
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,0409	47.087	0,0471	47.087
Kale Holding A.Ş.	0,0002	174	0,0002	174
Diğer (*)	26,325	30.273.800	0,3538	353.800
Toplam ödenmiş sermaye	100	115.000.000	100	100.000.000

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 29.920.000 TL kısmı halka arz edilmiş olan hisselerden oluşmaktadır. Geriye kalan 353.800 TL kısmı ise diğer ortaklardan oluşmaktadır.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. 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.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Kalekim'in yasal kayıtlarında yer alan yasal yedek tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	15.941.232	11.066.896
	15.941.232	11.066.896

c) Geri alınmış paylar

Kurucu intifa senetlerinin itfa bedelidir. Sahibine pay sahipliği hakkı vermeyen, ancak kara katılma hakkı veren intifa senetlerinin 14 Ocak 2021 tarihli değer tespit raporu uyarınca toplam 7.535.226 TL değeriyle ana ortak H.İbrahim Bodur Holding A.Ş. ve grup ana ortağının bağlı ortaklığı Kaleseramik'ten geri alınmasıyla oluşmuştur.

d) Hisse senedi ihraç primleri

Şirket 21 Nisan 2021 tarih ve 2021/23 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile; 100.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle 15.000.000 TL nakit (bedelli) olarak % 15 oranında artırılarak 115.000.000 TL'ye çıkarılmasına ve ihraç olunacak paylara ilişkin olarak Şirket pay sahiplerinin tamamının yeni pay alma haklarının "halka arz kapsamında talepte bulunacak yatırımcılar lehine" yeni pay alma haklarının tamamen kısıtlanmasına karar verilmiştir. Karar ile; halka arz edilmek suretiyle satışı gerçekleşecek payların primli fiyattan satılması kararlaştırılmıştır. Bu kapsamda, payların nominal değeri üzerindeki prim tutarı ile Şirket'e nakdi kaynak sağlanacak olup, Şirket paylarının gerçek değeri üzerinde satılması mümkün olacaktır. Söz konusu fiyat ve prim halka arz sürecinde yatırım kuruluşu tarafından düzenlenecek fiyat tespit raporu uyarınca belirlenecektir. Fiyat tespit raporunda belirlenen hisse fiyatı; 14,75 TL olup 15.000.000 hisse satışı sonrası 221.250.000 TL kaynak yaratılmış, bunun 15.000.000 TL'lik kısmı nakdi sermaye artışı ve kalan 206.250.000 TL'lik kısmı halka arz sonrası sağlanan ihraç primi tutarıdır. Hisse senedi ihraç primi halka arz kapsamında katılan 8.899.990 TL tutarındaki giderler göz önünde bulundurularak 197.350.010 TL olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

27. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yurtiçi satışlar	568.680.397	401.457.582
Yurtdışı satışlar	289.977.509	162.274.447
Diğer satışlar	1.955.881	807.410
Brüt satışlar	860.613.787	564.539.439
Eksi: İadeler ve indirimler	(50.623.642)	(38.292.312)
Net satışlar	809.990.145	526.247.127
Satışların maliyeti	(502.927.297)	(320.540.797)
Brüt satış karı	307.062.848	205.706.330

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****27. Satışlar ve satışların maliyeti**

Satışların maliyeti masraf nitelikleri bazında aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Direkt ilk madde ve malzeme	425.291.969	257.524.799
Personel ücret ve maaşları	27.111.904	18.690.190
Amortisman	7.414.585	8.210.538
Enerji	5.728.379	3.677.069
Bakım onarım	4.156.564	3.067.929
Personel yemek ve servis	2.867.744	2.189.672
Taşeronluk	2.804.288	2.256.911
Diğer	9.876.233	7.407.398
Toplam satılan mamul maliyeti	485.251.666	303.024.506
Satılan ticari malların maliyeti	17.675.631	17.516.291
Toplam satışların maliyeti	502.927.297	320.540.797

28. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri**Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:**

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel ücret ve maaşları	31.988.041	21.595.313
Nakliye giderleri	24.076.118	13.659.889
Reklam ve tanıtım	16.975.238	13.714.899
Pazarlama ve iletişim giderleri	11.502.360	7.151.129
Depolama giderleri	9.077.115	5.808.027
Amortisman	6.448.921	5.408.197
Taşeronluk giderleri	3.858.632	2.848.741
Seyahat giderleri	1.943.319	881.498
Personel yemek ve servis	1.014.019	885.190
Bakım onarım giderleri	915.028	258.285
Danışmanlık giderleri	203.650	170.876
Diğer	6.062.325	4.709.422
Toplam	114.064.766	77.091.466

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel ücret ve maaşları	21.057.669	15.270.403
Holding giderleri	13.874.319	8.999.709
Bilgi işlem giderleri	6.300.814	3.141.994
Amortisman	4.598.584	2.669.437
Danışmanlık giderleri	1.858.726	1.007.433
Seyahat giderleri	664.021	333.685
Taşeronluk giderleri	780.133	505.471
Personel yemek ve servis	550.307	422.472
Enerji	391.723	208.271
Eğitim	404.012	428.844
Bakım onarım giderleri	74.316	112.781
Diğer	1.986.718	2.138.308
Toplam	52.541.342	35.238.808

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****28. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri (devamı)****Araştırma ve geliştirme giderleri:**

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Amortisman	3.001.174	2.344.355
Personel ücret ve maaşları	59.877	524.351
	3.061.051	2.868.706

29. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Direkt ilk madde ve malzeme	425.291.969	257.524.799
Personel ücret ve maaşları	80.217.491	56.080.257
Amortisman	21.463.264	18.632.527
Satılan ticari malların maliyeti	17.675.631	17.516.291
Reklam ve tanıtım	16.975.238	13.714.899
Nakliye giderleri	24.076.118	13.659.889
Holdingle giderleri	13.874.319	8.999.709
Pazarlama ve iletişim giderleri	11.502.360	7.151.129
Depolama giderleri	9.077.115	5.808.027
Taşıeronluk giderleri	7.443.053	5.611.123
Enerji	6.120.102	3.885.340
Personel yemek ve servis	4.432.069	3.497.334
Bakım onarım giderleri	5.145.907	3.438.995
Bilgi işlem giderleri	6.300.814	3.141.994
Seyahat giderleri	2.607.340	1.215.183
Danışmanlık giderleri	2.062.377	1.178.309
Eğitim	404.012	428.844
Diğer	17.925.277	14.255.128
	672.594.456	435.739.777

30. Esas faaliyetlerden gelirler/(giderler)

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kambiyo karları	89.426.149	38.569.890
Vade farkı gelirleri	24.845.444	9.508.144
Teşvik gelirleri	1.283.281	3.203.003
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 23)	983.771	697.772
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar karşılığı (Not 7)	338.041	600.432
Diğer	3.767.900	1.683.065
Toplam diğer faaliyet gelirleri	120.644.586	54.262.306
Kambiyo zararları	(104.637.545)	(45.161.837)
Vade farkı giderleri	(13.680.369)	(5.542.022)
Yansıtma giderleri	(2.447.069)	(2.030.034)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 7)	(4.693.807)	(1.288.693)
Bağış ve yardım gideri	(1.497.102)	(1.325.859)
Diğer	(4.491.389)	(3.018.438)
Toplam diğer faaliyet giderleri	(131.447.281)	(58.366.883)

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı (Not 13)	23.035.173	10.161.524
Sabit kıymet satış karı	21.610	732
Diğer	2.625	-
Toplam	23.059.408	10.162.256

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Sabit kıymet satış zararı	(53.343)	(474)
Toplam	(53.343)	(474)

32. Finansal gelirler/(giderler)

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Finansal gelirler		
Kur farkı geliri	92.083.980	11.923.069
Faiz geliri	23.085.950	4.846.947
Toplam	115.169.930	16.770.016

Finansal giderler		
Kredi faiz gideri	(412.150)	(6.440.087)
Kiralama Faiz Gideri	(2.513.920)	(2.186.247)
Diğer Faiz Gideri	(1.410.771)	(879.785)
Komisyon Giderleri	(4.478.636)	(3.338.333)
Kur farkı gideri	(13.789.361)	(6.860.430)
Toplam finansal giderler	(22.604.838)	(19.704.882)

33. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Piyasa Riski

Kur riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirasına çevrilmesinden dolayı kur değişimlerinden 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.

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla elinde bulundurduğu yabancı para cinsinden varlık ve borç kalemlerinin TL cinsinden değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar	193.175.317	76.909.165
Yükümlülükler	(100.681.274)	(48.607.831)
Net yabancı para pozisyonu	92.494.043	28.301.334

Kur riski yönetimi

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının, parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin dönem sonları itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2021		Toplam TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	Avro TL karşılığı	Diğer
1.	Ticari alacaklar	31.793.050	17.697.050	9.659.696	4.436.304
2.a	Parasal finansal varlıklar	161.382.267	116.540.604	44.806.312	35.351
2.b	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar	193.175.317	134.237.654	54.466.008	4.471.655
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar	-	-	-	-
9.	Toplam varlıklar	193.175.317	134.237.654	54.466.008	4.471.655
10.	Ticari borçlar	100.601.729	25.597.838	74.974.956	28.935
11.	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12.a	Parasal olan diğer yükümlülükler	79.545	25.955	53.590	-
12.b	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler	100.681.274	25.623.793	75.028.546	28.935
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
18.	Toplam yükümlülükler	100.681.274	25.623.793	75.028.546	28.935
19.	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu(9-18+19)	92.494.043	108.613.861	(20.562.538)	4.442.720
21.	Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	92.494.043	108.613.861	(20.562.538)	4.442.720
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.	Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24.	Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25.	İhracat	274.392.221	230.693.229	43.350.809	348.183
26.	İthalat	189.824.302	11.339.299	178.485.003	-

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2020	Toplam TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	Avro TL karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	20.506.327	14.106.245	5.402.887	997.195
2.a Parasal finansal varlıklar	56.402.838	47.843.667	8.376.679	182.492
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar	76.909.165	61.949.912	13.779.566	1.179.687
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	76.909.165	61.949.912	13.779.566	1.179.687
10. Ticari borçlar	48.517.303	15.727.225	32.771.277	18.801
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	90.528	14.681	75.847	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	48.607.831	15.741.906	32.847.124	18.801
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	48.607.831	15.741.906	32.847.124	18.801
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	13.408.125	13.408.125	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	13.408.125	13.408.125	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu(9-18+19)	41.709.459	59.616.131	(19.067.558)	1.160.886
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	28.301.334	46.208.006	(19.067.558)	1.160.886
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	157.302.363	135.616.684	20.847.380	838.299
26. İthalat	117.067.603	653.305	116.414.298	-

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riskine duyarlılık analizi

	Kar/Zarar		31 Aralık 2021	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	10.861.386	(10.861.386)	10.861.386	(10.861.386)
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
ABD Doları net etki	10.861.386	(10.861.386)	10.861.386	(10.861.386)
Euro kurunun %10 değişmesi halinde				
Euro net varlık/yükümlülüğü	(2.056.254)	2.056.254	(2.056.254)	2.056.254
Euro riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Euro net etki	(2.056.254)	2.056.254	(2.056.254)	2.056.254
Toplam	8.805.132	(8.805.132)	8.805.132	(8.805.132)
	Kar/Zarar		31 Aralık 2020	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.620.801	(4.620.801)	4.620.801	(4.620.801)
ABD Doları riskinden korunan kısım	1.340.813	(1.340.813)	1.340.813	(1.340.813)
ABD Doları net etki	5.961.614	(5.961.614)	5.961.614	(5.961.614)
Euro kurunun %10 değişmesi halinde				
Euro net varlık/yükümlülüğü	(1.906.756)	1.906.756	(1.906.756)	1.906.756
Euro riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Euro net etki	(1.906.756)	1.906.756	(1.906.756)	1.906.756
Toplam	4.054.858	(4.054.858)	4.054.858	(4.054.858)

Faiz oranı riski

Grup, faiz oranlarındaki değişikliklerin faize duyarlı pasiflerine olan etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu, faiz oranı riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülükleri analiz ederek takip edilmektedir.

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduatlar	413.761.878	90.337.295
Finansal borçlar	14.267.167	37.817.399

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla değişken faizli finansal aracı bulunmamaktadır.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

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

Kredi riski

Kredi riski, nakit ve nakit benzeri değerlerden, bankalarda tutulan mevduatlardan ve satışlardan tahsil edilmemiş alacakları kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır.

Finansal varlıkların sahipliği karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Ticari alacaklar yurtiçi ve yurtdışı müşterilerden alacaklardan oluşmaktadır. Grup, herhangi bir müşterisi ile tahsilat sorunu yaşamaması durumunda söz konusu müşteri ile olan işlemlere sınırlama getirerek kredi riskini sınırlandırılmaktadır. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıda verilmiştir.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduatlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	1.428.700	196.388.834	-	885.910	415.769.024
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	1.428.700	32.013.089	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	187.045.947	-	885.910	415.769.024
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri	-	6.002.763	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	3.340.124	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	24.667.721	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(21.327.597)	-	-	-
Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.340.124	-	-	-

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduatlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	5.989.608	113.283.848	-	325.072	124.328.312
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	5.989.608	42.491.920	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	108.323.741	-	325.072	124.328.312
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri	-	1.538.727	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	3.421.380	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	20.393.211	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(16.971.831)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.421.380	-	-	-

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilmesi riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Grup'un finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler:					
Finansal borçlar	14.267.167	18.087.925	-	6.408.531	11.679.394
Ticari borçlar					
- İlişkili taraf	3.316.868	3.316.868	3.316.868	-	-
- Diğer	233.004.029	235.926.067	235.926.067	-	-
Toplam	250.588.064	257.330.860	239.242.935	6.408.531	11.679.394
31 Aralık 2020	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler:					
Finansal borçlar	37.817.399	41.767.749	8.120.833	16.241.667	17.405.249
Ticari borçlar					
- İlişkili taraf	4.907.592	4.907.592	4.907.592	-	-
- Diğer	142.874.619	144.527.516	144.527.516	-	-
Toplam	185.599.610	191.202.857	157.555.941	16.241.667	17.405.249

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Sermaye riski 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 faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirler, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Grup sermaye risk yönetimini, genel mali durum, kısa vadeli bilanço likiditesi ve net finansal borç düzeyi alt başlıklarında aylık takip ederek finansal risk analizi yapmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla net borç/(özkaynaklar + net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borçlar	14.267.167	37.817.399
Eksi: nakit ve nakit benzeri değerler	(415.770.286)	(99.417.670)
Net borç	-	-
Özkaynaklar	646.604.218	238.575.160
Toplam net borç ve özkaynaklar oranı	-	-

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Grup, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Grup yönetimi tarafından, kasa ve bankalardan alacaklar, diğer finansal varlıklar ve kısa vadeli finansal borçlar da dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir. Kısa vadeli kredilerin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

Aşağıdaki tablo konsolide finansal durum tablosu ve finansal araçların kategorileri arasındaki mutabakatı göstermektedir.

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılacak finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet	Toplam kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzeri	452.276.853	-	-	452.276.853
Ticari alacaklar	197.817.535	-	-	197.817.535
Diğer alacaklar	885.910	-	-	885.910
Toplam varlıklar	650.980.298	-	-	650.980.298
Borçlanmalar	-	-	(14.267.167)	(14.267.167)
Ticari borçlar	-	-	(236.320.897)	(236.320.897)
Çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan borçlar	-	-	(1.668.426)	(1.668.426)
Diğer borçlar	-	-	(96.385)	(96.385)
Toplam yükümlülükler	-	-	(252.352.875)	(252.352.875)

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Aşağıdaki tablo konsolide finansal durum tablosu ve finansal araçların kategorileri arasındaki mutabakatı göstermektedir.

31 Aralık 2020	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılacak finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet	Toplam kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzeri	124.328.312	-	-	124.328.312
Finansal yatırımlar	-	-	-	-
Ticari alacaklar	119.273.456	-	-	119.273.456
Diğer alacaklar	325.072	-	-	325.072
Toplam varlıklar	243.926.840	-	-	243.926.840
Borçlanmalar	-	-	(37.817.399)	(37.817.399)
Ticari borçlar	-	-	(147.782.211)	(147.782.211)
Çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan borçlar	-	-	(1.154.932)	(1.154.932)
Diğer borçlar	-	-	(52.400)	(52.400)
Toplam yükümlülükler	-	-	(186.806.942)	(186.806.942)

Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi

Gerçeğe uygun değer seviyeleri aktif piyasada işlem gören borsa fiyatları ile değerlendirme (Seviye 1), borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdiler ile değerlendirme (Seviye 2) ve piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdiler ile değerlendirme (Seviye 3) olmak üzere 3 seviyeden oluşmaktadır.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Değerleme modelleri

Grup, gerçeğe uygun değeri belirlerken kullandığı verilere göre aşağıdaki gerçeğe uygun değer seviyelerini belirlemektedir.

- Seviye 1: Bu kategoride kullanılan veriler, özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlardır. Bu kategori gerçeğe uygun değeri direkt olarak aktif piyasadaki fiyatları ile değerlendirilen ve piyasanın Grup portföyünü temsil ettiği finansal araçlar içermektedir.
- Seviye 2: Bu kategoride kullanılan veriler, Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki verilerden oluşmaktadır. Bu kategori benzer finansal araçlar için aktif piyasada fiyatı olan finansal araçları, daha az aktif piyasada işlem gören benzer ya da özdeş finansal araçları ve dolaylı ya da dolaysız olarak piyasada gözlemlenen veriler kullanılarak diğer değerlendirme teknikleri ile değerlendirilen finansal araçları içermektedir.
- Seviye 3: Bu kategoride kullanılan veriler, varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan verilerden (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler) oluşmaktadır. Bu kategori benzer finansal araçlar için piyasada kayıtlı fiyatı bulunan ve benzer finansal araçlar ile arasındaki farkları yansıtmak için gözlemlenemeyen düzeltmelerin ve varsayımların yapılmasını gerektiren finansal araçlardır. Bu kapsamda gözlemlenebilir olmamak; benzer bir işlemin fiyatının belirlenmesinde kullanılacak piyasa verisinin çok az olması ya da hiç veri olmamasıdır.

34. 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 kuruluşlarınınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yasal ve ihtiyari bağımsız denetim hizmetleri	256.500
Yasal ve ihtiyari sınırlı bağımsız denetim hizmetleri	132.400
Özel bağımsız denetim (halka arz, borçlanma aracı ihracı vb.) hizmetleri	167.312
Toplam	556.212

35. Bilanço sonrası olaylar

Pay Devir Sözleşmesi

Grup, merkezi İzmir'de bulunan ve beton ve çimento kimyasalları, beton ve çimento kimyasallarında kullanılan hammaddeler, mimari beton ürünleri, beton kür ve koruyucu malzemeleri, beton su geçirimsizlik katkıları, mineral öğütme kolaylaştırıcılar, betonda kullanılacak makrosentetik mikro ve çelik lifler üretim ve satış faaliyetleri ile iştirak eden Lyksor Kimya A.Ş. ("Lyksor")'nin sermayesini temsil eden nama yazılı payların %50'sinin Savaş TATAR'dan %25'inin Bimen KADİROĞLU'ndan olmak üzere her birinin nominal değeri yüz (100) Türk Lirası olan, Şirket'in toplam paylarının %75'ini oluşturan 11.250 adet payın, 125.000.000,00 TL (Yüz yirmi beş milyon Türk Lirası) bedel karşılığında satın alınmasına karar verilmiş ve bu çerçevede Pay Devir Sözleşmesi ve Pay Sahipleri Sözleşmesi 12 Şubat 2022 tarihinde imzalanmıştır.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

35. Bilanço sonrası olaylar (devamı)

Kur Korumalı Mevduat

Grup'un 9 Şubat 2022 tarih ve 2022/6 sayılı Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda, mevduat hesaplarının, yakın dönem yatırım planları ve kısa vadeli nakit akış programı çerçevesinde 29 Ocak.2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunu'nun geçici 14.maddesi hükmü kapsamında değerlendirilmesi neticesinde; kurumlar vergisi istisnası avantajı da gözetilerek 6 ay vadeli toplam 78.030.050 TL tutarlı Kur Korumalı Mevduat Hesabı açılmasına karar verilmiştir. Alınan bu karar neticesinde kanun hükümleri kapsamında yaklaşık 2.346.817 TL tutarında Kurumlar Vergisi İstisnası avantajı sağlanması beklenmektedir.

Rusya-Ukrayna arasında yaşanan savaşın ve olası yaptırımların etkileri

Şirket'in %100 bağlı ortaklığı olan Rusya yerleşkeli, Ooo Kalekim (“Kalekim-Rusya”) ile ilgili, Rusya ve Ukrayna arasındaki mevcutta yaşanan koşulların olası etkileri takip edilmektedir. Kalekim-Rusya'nın, satışlar, net dönem karı ve toplam varlıklara olan etkisinin konsolida finansallarda %1'in altında olması göz önüne alındığında, konsolide finansal tabloların onaylandığı tarih itibarıyla önemli bir etki yaratması beklenmemektedir.

Rusya'da yer alan ve 51.147.668 TL gerçeğe uygun değer ile taşınan yatırım amaçlı gayrimenkul için 26 Kasım 2021 tarihinde yapılan gayrimenkul değerlendirme çalışmasından sonra güncel bir değerlendirme raporu alınmamıştır. Değerleme raporundaki Ruble cinsinden gerçeğe uygun değer (295.600.000 RUB) aynı kaldığı varsayımı ile 1 Mart 2022 itibarıyla Türk Lirası karşılığı 49.282.432 TL'dir.