

**KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Burak Özpoymaz, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Ağustos 2023

**KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1 - 2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6 - 45

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	520.611.458	498.806.148
Finansal Yatırımlar	15	115.058.183	48.855.538
Ticari alacaklar		734.597.161	501.364.411
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	728.438.142	498.878.055
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	6.159.019	2.486.356
Diğer alacaklar		763.376	250.629
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		763.376	250.629
Stoklar	7	283.005.423	215.757.026
Peşin ödenmiş giderler	8	46.403.924	10.812.979
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	24	1.877.429	1.709.204
Diğer dönen varlıklar	9	32.912.534	23.894.635
Toplam dönen varlıklar		1.735.229.488	1.301.450.570
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		1.548.228	1.291.902
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.548.228	1.291.902
Şerefiye	33	20.394.861	20.394.861
Maddi duran varlıklar	12	271.172.316	242.108.864
Maddi olmayan duran varlıklar	13	50.295.047	52.312.964
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	118.998.765	81.736.200
Peşin Ödenmiş Giderler	8	1.466.981	371.030
Kullanım hakkı varlıkları	10	19.805.050	16.704.833
Ertelenmiş vergi varlıkları	24	73.256.197	80.784.991
Toplam duran varlıklar		556.937.445	495.705.645
Toplam varlıklar		2.292.166.933	1.797.156.215

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
	Notlar		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	14	90.921.048	68.538.487
- Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	14	4.816.646	5.864.772
- Banka kredileri	14	86.104.402	62.673.715
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	14	1.430.459	3.363.763
Ticari borçlar		575.221.062	396.217.155
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	16.298.221	10.973.726
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	16	558.922.841	385.243.429
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	21	12.092.336	13.025.691
Diğer borçlar		519.507	234.896
- İlişkili taraflara diğer borçlar	5	467.107	182.496
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		52.400	52.400
Ertelenmiş gelirler	17	73.011.656	79.901.910
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	32.834.515	6.643.352
Kısa vadeli karşılıklar		67.962.601	25.310.078
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	21	17.237.177	24.470.012
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	22	50.725.424	840.066
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	41.481.080	15.993.490
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		895.474.264	609.228.822
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar		14.414.198	11.696.882
- Kiralama işlemlerinden borçlar	14	13.984.328	10.640.710
- Banka Kredileri	14	429.870	1.056.172
Uzun vadeli karşılıklar		35.132.186	46.572.148
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin Karşılıklar	21	35.132.186	46.572.148
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		49.546.384	58.269.030
Özkaynaklar			
Sermaye	25	115.000.000	115.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), net		(40.796.509)	(31.324.656)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Yabancı para çevrim farkları		(6.108.722)	(3.021.647)
Geri alınmış paylar (-)	25	(7.535.226)	(7.535.226)
Hisse senedi ihraç primleri	25	197.350.010	197.350.010
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	25	408.732.379	151.711.426
Geçmiş yıllar karları		274.968.410	143.626.854
Net dönem karı		323.382.650	506.862.509
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.264.992.992	1.072.669.270
Kontrol gücü olmayan paylar		82.153.293	56.989.093
Toplam özkaynaklar		1.347.146.285	1.129.658.363
Toplam kaynaklar		2.292.166.933	1.797.156.215

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2022
	Notlar				
Satış gelirleri	26	1.450.332.943	848.134.968	857.927.793	555.537.129
Satışların maliyeti	26	(884.939.347)	(507.375.215)	(526.657.884)	(346.196.145)
Brüt satış karı		565.393.596	340.759.753	331.269.909	209.340.984
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	27	(146.112.187)	(81.926.389)	(107.978.976)	(76.480.405)
Genel yönetim giderleri (-)	27	(99.769.889)	(49.533.838)	(46.249.002)	(25.502.535)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	27	(4.314.974)	(2.193.647)	(2.230.783)	(1.113.301)
Esas faaliyetlerden gelirler	29	123.056.241	91.309.318	111.319.683	71.248.625
Esas faaliyetlerden giderler (-)	29	(144.803.575)	(106.759.152)	(108.751.221)	(62.652.289)
Esas faaliyet karı		293.449.212	191.656.045	177.379.610	114.841.079
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	30	69.926.937	67.485.832	15.219.968	14.938.325
Yatırım faaliyetlerinden giderler	30	-	-	(227.203)	(5.504)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar		-	-	(3.670.826)	(3.670.826)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		363.376.149	259.141.877	188.701.549	126.103.074
Finansal gelirler	31	78.485.373	49.961.038	39.298.346	12.177.807
Finansal giderler (-)	31	(30.497.462)	(19.244.015)	(13.949.173)	(9.625.360)
Vergi öncesi kar		411.364.060	289.858.900	214.050.722	128.655.521
Dönem vergi geliri/(gideri)	24	(58.086.476)	(39.625.939)	(43.728.039)	(25.019.000)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	(9.614.935)	(7.922.433)	14.738.016	10.657.809
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		343.662.649	242.310.528	185.060.699	114.294.330
Net dönem karı		343.662.649	242.310.528	185.060.699	114.294.330
Net dönem karı dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		20.279.999	12.954.707	3.705.300	4.035.877
Ana ortaklık payları		323.382.650	229.355.820	181.355.399	110.258.453
Diğer kapsamlı gelir/(gider), vergi sonrası					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları	21	(11.557.995)	(11.557.995)	(6.438.379)	(6.438.379)
Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları, vergi etkisi		2.086.141	2.086.141	1.352.060	1.352.060
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevrim farkları		(3.087.074)	(2.141.478)	(6.868.478)	(6.231.723)
Diğer kapsamlı gider		(12.558.928)	(11.613.332)	(11.954.797)	(11.318.042)
Toplam kapsamlı gelir		331.103.721	230.697.196	173.105.902	102.976.288
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		20.279.999	12.954.707	3.705.300	4.035.877
Ana ortaklık payları		310.823.723	217.742.489	169.400.602	98.940.411
Pay başına kazanç		0,0299	0,0211	0,0158	0,0096

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM 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								
	Sermaye	Yabancı para çevrim farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Geri ödenmiş paylar (-)	Hisse Senedi ihraç primleri	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı	Toplam	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2022 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
Transferler	-	-	-	-	-	135.774.766	77.512.466	(213.287.232)	-	-	-
Bağlı ortaklık edinimi (*)	-	-	(5.516)	-	-	(4.572)	-	-	(10.088)	26.286.419	26.276.331
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	(50.000.000)	-	(50.000.000)	-	(50.000.000)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	181.355.398	181.355.398	3.705.300	185.060.699
Diğer kapsamlı gider	-	(6.868.478)	(5.080.803)	-	-	-	-	-	(11.949.280)	-	(11.949.280)
Toplam kapsamlı gelir	-	(6.868.478)	(5.080.803)	-	-	-	-	181.355.398	169.406.118	3.705.300	173.111.418
30 Haziran 2022 itibarıyla	115.000.000	(2.984.101)	(14.298.001)	(7.535.226)	197.350.010	151.711.426	143.626.854	181.355.398	764.226.360	29.418.790	793.645.150
01 Ocak 2023 itibarıyla	115.000.000	(3.021.647)	(31.324.656)	(7.535.226)	197.350.010	151.711.426	143.626.854	506.862.509	1.072.669.270	56.989.093	1.129.658.362
Transferler	-	-	-	-	-	257.020.953	249.841.556	(506.862.509)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.884.201	4.884.201
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	(118.500.000)	-	(118.500.000)	-	(118.500.000)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	323.382.650	323.382.650	20.279.999	343.662.649
Diğer kapsamlı gider	-	(3.087.075)	(9.471.854)	-	-	-	-	-	(12.558.928)	-	(12.558.928)
Toplam kapsamlı gelir	-	(3.087.075)	(9.471.854)	-	-	-	-	323.382.650	310.823.723	20.279.999	331.103.721
30 Haziran 2023 itibarıyla	115.000.000	(6.108.722)	(40.796.509)	(7.535.226)	197.350.010	408.732.379	274.968.410	323.382.650	1.264.992.992	82.153.293	1.347.146.285

(*) Grup, 4 Nisan 2022 tarihinde, Lyksor Kimya San. A.Ş. hisselerinin %75'ini satın almıştır.

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YIL AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Notlar	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		1 Ocak 2023- 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022- 30 Haziran 2022
Dönem karı		343.662.649	185.060.699
Düzeltilmeler:			
Amortisman ve itfa payları	10, 12, 13, 29	20.264.373	12.689.589
Kıdem tazminatı karşılığı, net	21	5.102.837	2.697.863
Kullanılmamış izin karşılığı, net	21	924.995	1.368.528
Personele ilişkin diğer karşılıklar/(iptaller), net	21	11.620.818	6.898.772
Diğer karşılıklar,net	22	50.596.513	34.375.414
Faiz gideri	31	22.971.966	10.186.584
Faiz geliri	31	(44.349.357)	(18.367.575)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	7	1.241.385	(211.384)
Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri,net	5, 29	5.926.078	4.821.930
Sabit kıymet satış karı,net	30	-	(285.365)
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler		67.701.412	28.990.023
Ertelenmiş finansman gelirleri/(giderleri), net		(8.677.857)	1.171.693
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		-	78.859.257
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	30	(32.664.373)	(14.929.100)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	11,30	(37.262.565)	221.700
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		-	9.118.386
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı		407.058.874	342.667.014
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:			
Ticari alacaklardaki değişim		(204.515.522)	(264.637.393)
Stoklardaki değişim		(68.489.782)	(123.150.593)
Diğer varlıklardaki değişim		(38.945.072)	(15.011.622)
Ticari borçlardaki değişim		153.832.012	56.167.760
Finansal yatırımlardaki değişim		(33.538.272)	(78.030.050)
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		15.467.519	17.576.944
Şüpheli ticari alacaklara ilişkin tahsilatlar	5	193.908	567.135
Ödenen kıdem tazminatları	21	(28.100.794)	(432.610)
Ödenen personel primleri	21	(19.778.647)	(12.696.254)
Ödenen vergiler	24	(27.129.390)	(24.059.967)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) nakit akımı		156.054.834	(101.039.636)
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	12, 13	(43.115.370)	(43.283.987)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		-	-
Bağlı ortaklık alımından kaynaklanan nakit çıkışı		-	(139.135.012)
Kullanım hakkı varlıkları	10	(5.228.757)	-
Verilen nakit avans		(23.486.221)	(3.004.022)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(71.830.348)	(185.423.021)
Finansman faaliyetleri:			
Alınan krediler (iktisap dahil)	14	86.323.100	89.517.825
Ödenen krediler	14	(65.764.213)	(24.689.260)
Kiralamalara ilişkin nakit çıkışları	14	(7.610.672)	(4.420.006)
Ödenen faiz	14	(4.740.913)	(2.644.526)
Alınan faiz		44.349.357	18.367.575
Ödenen temettüleri		(118.500.000)	(50.000.000)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) nakit		(65.943.341)	26.131.608
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		18.281.145	(260.331.049)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	4	497.450.090	450.879.510
Nakit ve nakit benzerleri değerlerin dönem sonu bakiyesi	4	515.731.235	190.548.461

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET 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, Mardin ve Balıkesir’deki toplam sekiz fabrikasında seramik yapıştırıcıları, derz dolguları, su ve ısı yalıtım malzemeleri, iç ve dış cephe boya-ları, 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, Türkiye’de tescil edilmiştir ve kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

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

1 Ocak - 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 9 Ağustos 2023 tarihinde onaylanmıştır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

		Grup’un oy hakları ve etkin ortaklık oranları	
		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Faaliyet Alanı			
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%
Kalekim Lyksor Kimya San.A.Ş. (“Kalekim-Lyksor”) (Türkiye’de Yerleşik)	Bilumum kimyasal maddeler ve her türlü yardımcı kimyevimaddeler ve bunların üretiminde kullanılan mamul, yarı mamul,ham maddelerin imalatı ve ticareti	75,00%	75,00%
Kalekim Romania (Romanya’da Yerleşik)	Yapı kimyasalları, boya sıva başta olmak üzere Grupimizin faaliyet gösterdiği alanlarda satış ve pazarlama yapmaktadır.	50,00%	50,00%

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in iş ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

		Şirket’in oy hakları ve etkin ortaklık oranları	
		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Faaliyet Alanı			

İş Ortaklıkları

Sarl Ha Building Industry (Cezayir’de Yerleşik) (*)	Seramik yapıştırıcıları ve derz dolgu üretimi	%50,00	%50,00
---	---	--------	--------

(*) 10 Ekim 2020 tarihinde Sarl HA Building Industry arasında imzalanan müşterek anlaşma ve 20 Aralık 2021 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 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren yıl için 482 kişidir (31 Aralık 2022: 399 kişi).

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ve sunum esasları

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır. Ayrıca özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” ya uygun olarak hazırlamıştır. TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem finansal tabloların sunumunda özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunum tercih ederek hazırlamıştır ve TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık özet konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Bu sebeple Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları 31 Aralık 2022 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2023 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2022 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 31 Aralık 2022 tarihli özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Kalekim’in geçerli para birimi olan ve özet 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’dır.

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- c) 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.

2.2 İşletmenin Sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.3 Yeni Ve Düzeltilmiş Standartlar Ve Yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait özet konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni Ve Düzeltilmiş Standartlar Ve Yorumlar (Devamı)

- **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.
- b. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:*
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları

Özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Özet 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) 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. Grup ticari alacak yaşlandırması ve müşterilerin ödeme performansını değerlendirir ve bunun sonucunda şüpheli alacak karşılığını belirler. Şüpheli alacak karşılığı müşterilerin geçmiş ödeme performanslarından ve mali durumlarından yola çıkarak oluşturulmuş bir muhasebe tahminidir.

b) 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 edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır.

c) 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.

d) 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.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları (Devamı)

e) Stok değer düşüklüğü:

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

f) 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.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARI İLE ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2023							
	Seramik Uygulamaları	Su Yalıtımı	Boya-Sıva	Beton, çimento kimyasalları ve hammaddeleri	Eliminasyonlar	Diğer(*)	Toplam
Hasılat	921.931.739	81.416.824	116.576.601	282.341.540	(34.801.941)	82.868.180	1.450.332.943
Satışların maliyeti	(561.754.333)	(43.673.887)	(80.201.913)	(169.895.429)	34.057.732	(63.471.517)	(884.939.347)
Brüt kar	360.177.406	37.742.937	36.374.688	112.446.111	(744.209)	19.396.663	565.393.596
Pazarlama Giderleri (-)	(87.427.518)	(8.956.343)	(16.712.350)	(20.028.586)	(1.610.150)	(11.377.240)	(146.112.187)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(67.762.075)	(6.809.349)	(11.687.018)	(8.309.391)	6.944	(5.209.000)	(99.769.889)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(3.196.675)	(321.231)	(551.335)	-	-	(245.734)	(4.314.975)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	70.594.360	7.093.963	12.175.506	29.063.501	(1.297.812)	5.426.723	123.056.241
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(98.853.825)	(9.933.731)	(17.049.455)	(11.450.583)	83.100	(7.599.081)	(144.803.575)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	173.531.673	18.816.246	2.550.036	101.721.052	(3.562.127)	392.331	293.449.212

1 Ocak - 30 Haziran 2022							
	Seramik Uygulamaları	Su Yalıtımı	Boya-Sıva	Beton, çimento kimyasalları ve hammaddeleri	Eliminasyonlar	Diğer(*)	Toplam
Hasılat	546.858.018	53.454.637	112.737.341	124.666.754	(31.389.310)	51.600.353	857.927.793
Satışların maliyeti	(339.620.493)	(29.570.657)	(71.963.734)	(87.396.324)	40.736.005	(38.842.681)	(526.657.884)
Brüt kar	207.237.525	23.883.980	40.773.607	37.270.430	9.346.695	12.757.672	331.269.909
Pazarlama Giderleri (-)	(59.553.834)	(5.735.446)	(19.675.262)	(6.542.184)	(8.283.963)	(8.188.287)	(107.978.976)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(31.165.282)	(3.162.515)	(7.765.976)	(1.621.773)	-	(2.533.456)	(46.249.002)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.557.860)	(158.085)	(388.198)	-	-	(126.640)	(2.230.783)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	72.672.428	7.374.476	18.109.008	8.318.891	(1.062.732)	5.907.612	111.319.683
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(73.983.526)	(7.507.520)	(18.435.717)	(2.810.265)	-	(6.014.193)	(108.751.221)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	113.649.451	14.694.890	12.617.462	34.615.099	-	1.802.708	177.379.610

(*) Isı yalıtımı ve diğer muhtelif satışlardan oluşmaktadır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	19.350	19.390
Banka	477.667.982	411.453.264
- Vadesiz mevduat	66.577.532	23.561.211
- Vadeli mevduat	411.090.450	387.892.053
Diğer (*)	42.924.126	87.333.494
Toplam	520.611.458	498.806.148
Faiz tahakkukları	(4.880.222)	(1.356.058)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	515.731.236	497.450.090

(*) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri 30 günden kısa vadeli kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2023	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	6,5-26-27-28,75-31	2023	326.726.675
USD	1,25	2023	32.278.875
Avro	0,75	2023	52.084.900
Toplam			411.090.450
31 Aralık 2022	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	13-14-18,5-22	2023	319.352.025
USD	2,50	2023	27.673.484
Avro	1,25	2023	40.866.545
Toplam			387.892.054

Vadeli mevduatlar üç aydan kısa vadeye sahiptir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ ŞİRKETLERLE YAPILAN İŞLEMLER VE BAKİYELER

i) İlişkili şirket bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş. ("Kaleseramik") (1) (*)	6.159.019	2.486.356
Toplam	6.159.019	2.486.356

(*) Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.'den alacak bakiyeleri mamul satışlarından kaynaklı olup ilgili alacak tutarı vade sürelerinde tahsil edilmektedir.

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kale Holding A.Ş. (1) (*)	11.836.189	7.655.976
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş. ("Kalenakliyat") (1) (**)	4.462.032	3.168.902
Kaleseramik (1)	-	137.521
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	-	11.328
Toplam	16.298.221	10.973.727

(*) Kale Holding A.Ş.'ye borç bakiyesi, bu şirketten alınan kurumsal gelişim, hukuk, denetim vb. yönetim destek hizmetlerinden oluşmaktadır.

(**) Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş.'ye borç bakiyesi alınan nakliye hizmetlerinden kaynaklı olup fatura vadelerinde ödemeleri yapılmaktadır.

c) İlişkili taraflardan diğer borçlar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer Ortaklar (Not 25)	467.107	182.496
Toplam	467.107	182.496

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**5. İLİŞKİLİ ŞİRKETLERLE YAPILAN İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)****ii) İlişkili şirketlerle yapılan diğer işlemler****a) Mal Satışları:**

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Kaleseramik	4.620.214	2.621.160
Toplam	4.620.214	2.621.160

b) Hizmet Satışları:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Kaleseramik	2.375.876	280.192
Kale Pratt Whitney Uçak Motor San.A.Ş.	-	31.146
Kale Holding	15.249	-
Toplam	2.391.125	311.338

c) Hizmet alımları

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Kale Holding A.Ş.	33.682.410	13.387.806
Kalenakliyat	6.574.040	4.498.421
Kaleseramik	1.865.450	208.448
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	70.392	58.146
Kale Pratt Whitney Uçak Motor San.A.Ş.	-	50.241
Toplam	42.192.292	18.203.062

d) Kira giderleri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Kale Pratt Whitney Uçak Motor San.A.Ş.	-	55.917
Kaleseramik	83.165	53.264
Toplam	83.165	109.181

e) Sabit Kıymet Alımı

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Kale Holding A.Ş.	1.312.990	322.522
Kaleseramik	-	92.544
Toplam	1.312.990	415.066

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ ŞİRKETLERLE YAPILAN İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

f) 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.

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler	22.567.529	7.712.717
Toplam	22.567.529	7.712.717

6. TİCARİ ALACAKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	474.639.986	354.987.277
Alacak senetleri	310.068.492	187.934.070
	784.708.477	542.921.347
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansal gelir	(18.997.559)	(12.502.687)
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(37.272.776)	(31.540.605)
Toplam	728.438.142	498.878.055

Ticari alacakların ortalama vadesi 77 gündür (31 Aralık 2022: 59 gün). Ticari alacaklar, 30 Haziran 2023 tarihinde TL için yıllık ortalama % 17 (31 Aralık 2022: %16,35), ABD Doları için ortalama %10 (31 Aralık 2022: %9,32) ve EUR için ortalama % 9 oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
0-12 ay arası	9.362.406	6.600.097
Vadesi üzerinden 12 aydan fazla geçmiş	27.910.370	24.940.508
Toplam	37.272.776	31.540.605

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
0-1 ay arası	12.879.980	14.212.611
1-3 ay arası	9.784.519	8.894.010
3 ay ve üzeri	4.175.514	564.026
Toplam	26.840.013	23.670.647

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	31.540.605	21.327.598
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 29)	5.926.078	3.645.571
İktisaplar	-	1.743.493
Tahsilatlar (Not 29)	(193.907)	(567.135)
30 Haziran	37.272.776	26.149.527

7. STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	138.856.687	108.188.489
Yarı mamuller	7.212.017	8.313.863
Mamuller	54.536.808	32.976.720
Ticari mallar	35.106.146	29.204.048
Yoldaki mallar	52.670.594	41.209.350
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(5.376.829)	(4.135.444)
Toplam	283.005.423	215.757.026

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in stok devir hızı 51 gündür (31 Aralık 2022: 39 gün).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	4.135.444	2.444.870
Cari dönemde ayrılan/(iptal olan) karşılıklar, net	1.241.385	(211.384)
30 Haziran	5.376.829	2.233.486

Stok değer düşüklüğü karşılığı, satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Peşin ödenen giderler	22.917.703	10.812.979
Sabit kıymet avansları	23.486.221	-
Toplam	46.403.924	10.812.979
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Peşin ödenen giderler	1.466.981	371.030
Toplam	1.466.981	371.030

9. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	6.483.127	12.325.261
Diğer KDV	21.443.352	11.297.719
Gelir tahakkukları	-	36.323
Personele verilen avanslar	-	2.700
Diğer	4.986.055	232.632
Toplam	32.912.534	23.894.635

(*) Grup Turquality Destek Programı kapsamında teşvik geliri elde etmektedir. Bu gelirler Grup'un teşvik talepleri ile ilgili olarak yetkililer tarafından onaylandığı zaman tahakkuk esasına göre gerçeğe uygun değer ile muhasebeleştirilir.

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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 2023	7.097.539	8.945.749	661.565	16.704.853
Alımlar	1.788.244	5.735.987	-	7.524.231
Dönem amortismanı	(2.519.673)	(1.742.510)	(161.851)	(4.424.034)
30 Haziran 2023	6.366.110	12.939.226	499.714	19.805.050

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	Taşıtlar	Binalar	Forkliftler	Toplam
1 Ocak 2022	2.877.801	10.071.576	66.524	13.015.901
Alımlar	7.526.157	532.957	985.267	9.044.381
Dönem amortismanı	(1.854.204)	(829.384)	(198.136)	(2.881.724)
30 Haziran 2022	8.549.754	9.775.149	853.655	19.178.558

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren yıla ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri ve genel üretim giderleri içerisinde muhasebeleştirilen itfa paylarının tutarı sırasıyla 2.599.084 TL, 1.057.791 TL ve 767.159 TL'dir (30 Haziran 2022: 2.195.053 TL, 367.832 TL, 318.839 TL).

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2023	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	30 Haziran 2023
Kalekim-Rusya	81.736.200	37.262.565	118.998.765
	81.736.200	37.262.565	118.998.765
	1 Ocak 2022	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	30 Haziran 2022
Kalekim-Rusya	51.147.668	(221.700)	50.925.968
	51.147.668	(221.700)	50.925.968

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer tespitinde bağımsız değerleme kuruluşlarına yaptırdığı değerleme çalışmalarını kullanmaktadır. Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde pazarlama 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.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla şirketin sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Ülke	Niteliği	Hisse oranı	Hissye isabet eden yüzölçümü (metrekare)	Değerleme yöntemi	Gerçeğe uygun değer seviyesi	Gerçeğe uygun değer
Rusya	Arsa	Tam	152.332	Pazar yaklaşımı	Seviye 2	44.901.042
Rusya	Bina	Tam	6.471,6	Maliyet yaklaşımı	Seviye 2	74.097.723
						118.998.765

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

31 Aralık 2022 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	15.005.588
Rusya	Bina	Tam	6.471,6	Maliyet yaklaşımı	Seviye 2	35.920.380
						50.925.968

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARI İLE ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girışler	Çıkışlar	Transferler(*)	30 Haziran 2023
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	4.954.618	13.539.503	-	-	18.494.121
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.579.505	-	-	-	3.579.505
Binalar	102.740.072	418.095	-	617.732	103.775.899
Makine ve cihazlar	89.480.235	4.767.922	(221.439)	129.556	94.156.274
Taşıtlar	7.656.293	339.452	-	-	7.995.745
Demirbaşlar	55.335.053	7.980.496	(8.056)	40.852	63.348.345
Özel maliyetler	5.055.417	41.910	-	-	5.097.327
Yapılmakta olan yatırımlar	77.116.327	15.961.289	-	(3.863.024)	89.214.592
	345.917.520	43.048.667	(229.495)	(3.074.884)	385.661.808
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.034.159	86.057	-	-	2.120.216
Binalar	15.986.461	1.391.342	-	-	17.377.802
Makine ve cihazlar	51.201.409	3.036.912	(126.131)	-	54.112.191
Taşıtlar	3.730.826	843.687	-	-	4.574.513
Demirbaşlar	28.056.128	5.221.681	(8.056)	-	33.269.753
Özel maliyetler	2.799.674	235.343	-	-	3.035.018
	103.808.657	10.815.022	(134.187)	-	114.489.492
Net defter değeri	242.108.863				271.172.316

(*) Maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır (Not 13).

30 Haziran 2023 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 3.053.504 TL, 1.249.398 TL, 304.760 TL ve 6.073.173 TL'dir (30 Haziran 2022: 2.075.642 TL, 542.979 TL, 255.663 TL ve 3.969.727 TL).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır). 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar içerisinde aktifleşen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARI İLE ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2022	İktisaplar	Girışler	Çıkışlar	Transferler(*)	30 Haziran 2022
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	4.954.618	-	-	-	-	4.954.618
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.705.760	4.000	339.745	-	-	3.049.505
Binalar	56.256.971	4.557.017	-	(11.522)	-	60.802.466
Makine ve cihazlar	73.176.822	7.437.324	2.149.647	(125.999)	-	82.637.794
Taşıtlar	2.086.153	2.117.955	719.917	-	-	4.924.025
Demirbaşlar	43.123.133	916.576	3.570.302	(12.906)	-	47.597.105
Özel maliyetler	4.770.977	-	51.410	-	-	4.822.387
Yapılmakta olan yatırımlar	36.704.539	-	24.169.281	-	(1.971.669)	58.902.151
	223.778.973	15.032.872	31.000.302	(150.427)	(1.971.669)	267.690.051
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.897.932	-	69.027	-	-	1.966.959
Binalar	13.728.268	311	601.477	(576)	-	14.329.480
Makine ve cihazlar	45.295.866	257.505	2.451.401	(74.707)	-	47.930.065
Taşıtlar	563.319	2.397.439	364.585	-	-	3.325.343
Demirbaşlar	20.092.315	483.715	3.202.820	(4.521)	-	23.774.329
Özel maliyetler	1.903.591	402.116	245.236	-	-	2.550.943
	83.481.291	3.541.086	6.934.546	(79.804)	-	93.877.119
Net defter değeri	140.297.682					173.812.932

(*) Maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır (Not 13).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	30 Haziran 2023
Maliyet:					
Haklar	47.743.867	66.703	-	1.628.671	49.439.241
Geliştirme giderleri	23.246.269	-	-	1.446.213	24.692.482
	70.990.136	66.703	-	3.074.884	74.131.723
Birikmiş itfa payları:					
Haklar	9.704.762	2.786.724	-	-	12.491.486
Geliştirme giderleri	8.972.410	2.372.781	-	-	11.345.191
	18.677.172	5.159.505	-	-	23.836.676
Net defter değeri	52.312.964				50.295.047

	1 Ocak 2022	İktisaplar	Girişler	Çıkışlar	Transferler(**)	30 Haziran 2022
Maliyet:						
Haklar	11.219.031	98.459	271.501	-	-	11.588.991
Geliştirme giderleri	14.590.261	-	698.473	-	1.971.669	17.260.403
	25.809.292	98.459	969.974	-	1.971.669	28.849.394
Birikmiş itfa payları:						
Haklar	5.673.728	90.536	1.382.048	-	-	7.146.312
Geliştirme giderleri	5.454.739	-	1.491.271	-	-	6.946.010
	11.128.467	90.536	2.873.319	-	-	14.092.322
Net defter değeri	14.680.825					14.757.072

(*) Maddi duran varlıklardan sınıflanmıştır (Not 11).

30 Haziran 2023 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 58.416 TL, 2.553.991 TL, 2.492.415 TL ve 54.683 TL'dir (30 Haziran 2022: 50.608 TL, 1.352.446 TL, 1.506.117 TL ve 54.683 TL).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

14. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli finansal borçlar		
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	4.796.034	5.864.772
Kısa vadeli banka kredileri	86.104.402	62.673.715
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	1.430.459	3.363.763
Diğer finansal yükümlülükler	20.613	-
	92.351.508	71.902.250
Uzun vadeli finansal borçlar		
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	13.984.328	10.640.710
Banka Kredileri	429.870	1.056.172
	14.414.198	11.696.882
Toplam finansal borçlar	106.765.706	83.599.131

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 dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı itibarıyla faaliyet kiralama yükümlülükleri	16.498.169	14.254.715
İktisaplar	-	244.646
Dönem içi eklenenler	7.524.231	8.774.145
Faiz gideri	2.069.880	1.560.698
Kur farkı gideri	298.755	85.089
Ödemeler	(7.610.672)	(4.420.006)
30 Haziran	18.780.363	20.499.287

Banka kredilerinin dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	67.093.650	-
Kullanılan banka kredileri	86.323.100	41.416.362
İktisaplar	-	48.101.463
Ödenen anapara	(65.764.213)	(24.689.260)
Ödenen faiz	(4.740.913)	(2.644.526)
Tahakkuk	5.053.107	2.644.195
30 Haziran	87.964.731	64.828.234

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2023	30 Haziran 2023	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022
Kısa vadeli krediler:								
- TL krediler	2023	13,97%	59.690.850	59.690.850	2023	17,10%	62.365.082	62.365.082
Kredi faiz tahakkukları			542.037	542.037	-	-	308.633	308.633
- USD krediler	2024	9,75%	1.000.000	25.823.100			-	-
Kredi faiz tahakkukları			1.875	1.875			-	-
Toplam				86.057.862				62.673.715
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:								
- TL krediler	2023	13,33%	1.430.459	1.430.459	2023	14,23%	3.303.877	3.303.877
Kredi faiz tahakkukları			-	-			59.886	59.886
Toplam				1.430.459				3.363.763
Uzun vadeli krediler:								
- TL krediler	2025	13,33%	340.121	340.121	2025	14,23%	1.056.172	1.056.172
Kredi faiz tahakkukları			89.749	89.749			-	-
Toplam				429.870				1.056.172

15. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Finansal Yatırımlar		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kur Korumalı Mevduat (*)		114.963.184	48.760.539
Diğer		94.999	94.999
Toplam		115.058.183	48.855.538
Finansal Yatırımlar		30 Haziran 2023	
	Nominal Değer	Faiz Tahakkuku	Kur Farkları
Kur Korumalı Mevduat	88.569.455	3.825.585	22.568.143
			Gerçeğe Uygun Değer
			114.963.183

(*) Kur Korumalı Mevduatların vadesi Ağustos 2023 ve faiz oranı %33'dir.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA TİCARİ BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar	565.427.617	389.231.461
Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansman gideri	(6.504.776)	(3.988.032)
Toplam	558.922.841	385.243.429

Ticari borçların ortalama vadesi 99 gündür (31 Aralık 2022: 84 gün). 30 Haziran 2022 tarihinde yıllık ortalama %17 (31 Aralık 2022: %16,35) (TL) ve %10 (31 Aralık 2022: %9,32) (ABD Doları) ve %9 (EUR) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

17. ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar (*)	73.011.656	79.901.910
	73.011.656	79.901.910

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

18. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	14.245.565	7.802.255
Diğer yükümlülükler	27.235.515	8.191.235
Toplam	41.481.080	15.993.490

19. TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şarta bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen teminat mektupları	42.811.668	37.534.795
Toplam	42.811.668	37.534.795

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.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat senedi (*)	272.074.337	214.631.675
Alınan ipotekler	117.267.162	62.244.662
Alınan teminat mektupları	66.425.770	46.219.000
Toplam	455.767.269	323.095.337

(*) Grup, alacak riskini azaltmak için 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla içerisinde bayilerinden ve diğer müşterilerinden 257.741.337 TL tutarında şahsi teminat senedi almıştır (31 Aralık 2022: 201.153.675 TL).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	Orijinal para birimi				
	TL karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	42.811.668	42.811.668	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
- Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-	-	-	-
Toplam	42.811.668	42.811.668	-	-	-

31 Aralık 2022	Orijinal para birimi				
	TL karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	37.534.795	37.534.795	-	-	-
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	37.534.795	37.534.795	-	-	-

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	10.708.774	6.070.361
Personele borçlar	1.383.562	6.955.330
Toplam	12.092.336	13.025.691

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personel prim karşılığı	11.620.818	19.778.647
Kullanılmayan izin karşılığı	5.616.359	4.691.365
Toplam	17.237.177	24.470.012

Personel prim karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	19.778.647	12.696.254
Dönem içerisinde ödenen karşılık	(19.778.647)	(12.696.254)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	11.620.818	6.898.772
30 Haziran	11.620.818	6.898.772

Kullanılmayan izin karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	4.691.365	2.187.012
Dönem karşılık gideri / (geri çevrilmesi), net	924.995	1.368.528
İktisaplar	-	265.980
30 Haziran	5.616.360	3.821.520

d) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	35.132.186	46.572.148
Toplam	35.132.186	46.572.148

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA YÜKÜMLÜLÜKLER (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 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde Türkiye'de kayıtlı Grup'un ödemesi gerekecek 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:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	%10,62	%19,00
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran	%97,22	%96,57

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:

	2023	2022
1 Ocak	46.572.148	15.093.264
Hizmet maliyeti	3.208.123	1.322.471
Faiz maliyeti	1.894.713	1.368.409
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	11.557.995	6.438.379
Dönem içerisindeki ödemeler	(28.100.793)	(432.610)
İktisaplar	-	86.931
30 Haziran	35.132.186	23.876.844

22. DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bayi prim karşılıkları (*)	50.014.268	-
Sadakat programı karşılıkları	711.156	840.066
Toplam	50.725.424	840.066

(*) Şirket yıl içindeki satışlarına istinaden, bayilerine verilen satış hedeflerine ciro primi uygulaması yapmaktadır. Ara dönemlerde bayilerin hedef ve ciro gerçekleştirmeleri değerlendirilerek bayi prim karşılığı ayrılmaktadır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Sadakat programı karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	840.066	581.811
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	(128.910)	174.244
Dönem içerisinde kullanılan (Not 29)	-	(313.183)
30 Haziran	711.156	442.872

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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 hesaplamaktadır.

2021 yılında yatırıma başladığı Mardin fabrika tevsi/modernizasyon yatırımı için diğer kazançlara uygulanmak üzere 2022 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 2020 yılında yatırıma başladığı Balıkesir fabrika tevsi/modernizasyon yatırımı için diğer kazançlara uygulanmak üzere 2022 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.

Grup tamamlanmış yatırımları dolayısıyla hak ettiği kurumlar vergisi hesaplamalarında kullandığı indirimli kurumlar vergisi teşviklerine sahiptir. Yozgat fabrika tevsi yatırımı sebebiyle var olan %20 kurumlar vergisi oranında ilgili belgeler kapsamında hesaplanan vergiler için %90 oranında indirime sahiptir. Yozgat fabrika tevsi yatırım; 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 1.819.324 TL tutarında ertelenmiş vergi aktifini kayıtlarına almıştır.

Grup ayrıca Turquality Destek Programı kapsamında teşvik geliri elde etmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla elde edilen 3.870.417 TL tutarındaki teşvik geliri esas faaliyetlerden gelirler hesabı altında teşvik gelirleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022 – 1.033.436 TL).

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24. VERGİ

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 itibarıyla 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.

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

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

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 itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

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 2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2022 yılı kurum kazançları için %25, 2023 yılı kurum kazançları için ise %20 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2022 tarihinden başlayarak geçerli olmaya başlamıştır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %18 vergi oranı kullanılmıştır.

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

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24. VERGİ (Devamı)

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.

2023 yılında uygulanan efektif kurumlar vergisi oranı %18’dir. 25 Mayıs 2022 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, Romanya ve Cezayir’de kurumlar vergisi oranları sırasıyla %20, %15 , %16 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.

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. 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağılı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	(58.086.476)	(68.479.901)
Peşin ödenen vergiler	27.129.390	63.545.753
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar/ (yükümlülükler)	(30.957.086)	(4.934.148)

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARI İLE ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24. VERGİ (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 2022 itibarıyla sona eren dönemlere ait gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Cari yıl vergisi	(58.086.476)	(43.728.039)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(9.614.936)	14.738.016
Toplam vergi geliri/(gideri)	(67.701.412)	(28.990.023)

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.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARI İLE ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24. VERGİ (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

		Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yatırım teşvik geliri	(14.573.018)	(14.755.779)	2.623.143	2.656.040
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	(35.132.186)	(46.572.148)	6.323.793	8.382.987
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(18.997.559)	(12.502.687)	3.419.561	2.250.484
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(408.887.541)	(439.213.663)	73.599.757	79.058.459
Gider tahakkuk ve karşılıkları	(56.554.411)	(8.095.001)	10.179.794	1.457.100
Kullanılmamış izin hakkı karşılıkları	(5.616.360)	(4.691.365)	1.010.945	844.446
Diğer	(30.863.411)	(45.082.279)	5.555.414	8.114.810
Ertelenmiş vergi varlıkları			102.712.407	102.764.326
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme etkisi	87.915.501	50.652.936	(15.824.790)	(9.117.528)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	6.504.776	3.988.032	(1.170.860)	(717.846)
Faaliyet kiralalamaları ile ilgili düzeltmeler	2.319.779	560.890	(417.560)	(100.960)
İktisaplar	57.347.619	57.347.619	(12.043.000)	(12.043.000)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			(29.456.210)	(21.979.334)
Ertelenmiş vergi varlıkları, net			73.256.197	80.784.991

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24. VERGİ (Devamı)

Net ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	80.784.991	1.994.662
İktisaplar	-	872.584
Gelir tablosuna yansıtılan	(9.614.936)	14.738.016
Özkaynaklara yansıtılan	2.086.142	1.352.060
30 Haziran	73.256.197	18.957.322

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibariyle gelir tablosunda gösterilen vergi gideri arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Vergi öncesi kar	411.364.060	214.050.722
Yasal vergi oranı	18%	%21
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(74.045.531)	(44.950.652)
İstisnalar ve indirimler	12.578.094	5.010.870
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan giderler	(6.995.858)	(2.635.049)
Sabit kıymet endekslleme ve yeniden değerlendirme	-	4.033.723
Ertelenmiş vergiye konu olmadan kullanılan yatırım teşvik	1.244.565	6.793.188
Yurtdışı zararlarının vergi etkisi	(952.035)	(593.459)
Diğer	469.353	3.351.356
Vergi gideri	(67.701.412)	(28.990.023)

25. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle 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.

30 Haziran 2023 tarihi itibariyle 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.

30 Haziran 2023 tarihi itibariyle 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.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Ana Ortaklık'ın hissedarları ve hisse oranları 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıda gösterilmiştir:

Hissedarlar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay %	TL	Pay %	TL
H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.	68,6723	78.973.158	68,6723	78.973.158
Dr. İbrahim Bodur KaleSeramik Eğitim, Sağlık ve Sosyal Yardım Vakfı	3,8223	4.395.688	3,8223	4.395.688
Bodur Menkul İş Geliştirme San. ve Tic. A.Ş.	1,1392	1.310.093	1,1392	1.310.093
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,0409	47.087	0,0409	47.087
Kale Holding A.Ş.	0,0002	174	0,0002	174
Diğer (*)	26,325	30.273.800	26,325	30.273.800
Toplam ödenmiş sermaye	100	115.000.000	100	115.000.000

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 29.920.000 TL kısmı halka arz edilmiş olan hisselerden oluşmaktadır. Geriye kalan 353.800 TL kısmı ise diğer ortaklardan oluşmaktadır.

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.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Kalekim'in yasal kayıtlarında yer alan yasal yedek tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	408.732.379	151.711.426
	408.732.379	151.711.426

c) Geri alınmış paylar

Kurucu intifa senetlerinin itfa bedelidir. Sahibine pay sahipliği hakkı vermeyen, ancak kara katılma hakkı veren intifa senetlerinin 14 Ocak 2022 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.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

d) Hisse senedi ihraç primleri

Şirket 21 Nisan 2022 tarih ve 2022/23 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 katlanılan 8.899.990 TL tutarındaki giderler göz önünde bulundurularak 197.350.010 TL olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

26. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Yurtiçi satışlar	1.066.553.440	602.354.830
Yurtdışı satışlar	470.525.773	314.644.453
Diğer satışlar	2.942.192	704.324
Brüt satışlar	1.540.021.405	917.703.607
Eksi: İadeler ve indirimler	(89.688.462)	(59.775.814)
Net satışlar	1.450.332.943	857.927.793
Satışların maliyeti	(884.939.347)	(526.657.884)
Brüt satış karı	565.393.596	331.269.909

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Satışların maliyeti masraf nitelikleri bazında aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Direkt ilk madde ve malzeme	740.056.911	468.827.003
Personel ücret ve maaşları	45.338.423	20.610.253
Enerji	11.424.188	6.912.731
Amortisman	6.895.014	4.343.249
Bakım onarım	5.012.818	3.040.126
Personel yemek ve servis	4.982.599	2.418.529
Taşeronluk	3.931.493	1.852.017
Diğer	26.704.499	10.271.365
Toplam satılan mamul maliyeti	844.345.945	518.275.273
Satılan ticari malların maliyeti	40.593.402	8.382.611
Toplam satışların maliyeti	884.939.347	526.657.884

27. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Personel ücret ve maaşları	50.813.397	24.613.262
Nakliye	40.607.239	31.679.958
Depolama giderleri	10.813.570	7.069.564
Pazarlama ve iletişim giderleri	10.132.497	8.647.532
Reklam ve tanıtım	8.180.326	20.515.969
Amortisman	5.711.004	4.321.303
Taşeronluk	3.752.190	1.796.889
Seyahat	3.670.516	2.269.162
Personel yemek ve servis	2.284.612	948.056
Bakım onarım	284.214	162.644
Danışmanlık	146.670	135.796
Diğer	9.715.951	5.818.841
Toplam	146.112.186	107.978.976

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Personel ücret ve maaşları	38.915.102	16.390.129
Holding giderleri	31.349.102	13.079.539
Bilgi işlem	10.101.530	5.550.884
Amortisman	4.861.180	2.263.257
Danışmanlık	4.288.192	2.778.400
Personel yemek ve servis	1.457.941	613.589
Taşeronluk	1.418.156	547.255
Seyahat	1.149.560	893.257
Eğitim	905.879	322.307
Enerji	637.738	401.884
Bakım onarım	123.651	56.067
Diğer	4.561.858	3.352.434
Toplam	99.769.889	46.249.002

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Amortisman	2.797.175	1.761.780
Personel ücret ve maaşları	1.517.800	469.003
	4.314.975	2.230.783

28. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Direkt ilk madde ve malzeme	740.056.911	468.827.003
Personel ücret ve maaşları	136.584.720	62.082.647
Nakliye	40.607.239	31.679.958
Satılan ticari malların maliyeti	40.593.402	8.382.611
Holding giderleri	31.349.102	13.079.539
Amortisman	20.264.373	12.689.589
Enerji	12.061.926	7.314.615
Depolama giderleri	10.813.570	7.069.564
Pazarlama ve iletişim giderleri	10.132.497	8.647.532
Bilgi işlem	10.101.530	5.550.884
Taşeronluk	9.101.839	4.196.161
Personel yemek ve servis	8.725.153	3.980.174
Reklam ve tanıtım	8.180.326	20.515.969
Bakım onarım	5.420.682	3.258.837
Seyahat	4.820.076	3.162.419
Danışmanlık	4.434.862	2.914.196
Eğitim	905.879	322.307
Diğer	40.982.309	19.442.640
	1.135.136.396	683.116.645

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

29. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Kambiyo karları	77.677.337	80.870.075
Vade farkı gelirleri	33.849.751	25.558.461
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar karşılığı (Not 6)	193.907	567.135
Teşvik gelirleri	3.870.417	294.192
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 22)	-	313.183
Diğer	7.464.829	3.716.637
Toplam diğer faaliyet gelirleri	123.056.241	111.319.683
Kambiyo zararları	(88.645.243)	(79.823.488)
Vade farkı giderleri	(25.171.894)	(17.250.863)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 6)	(5.926.078)	(3.645.571)
Yansıtma giderler	(2.200.732)	(2.120.076)
Bağış ve yardım gideri	(13.658.895)	(1.064.697)
Diğer	(9.200.734)	(4.846.526)
Toplam diğer faaliyet giderleri	(144.803.576)	(108.751.221)

30. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
KKM faiz ve kur farkı gelirleri	32.664.373	14.929.100
Sabit kıymet satış karı	-	290.868
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	37.262.565	-
Toplam	69.926.938	15.219.968
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer azalışı (Not 11)	-	(221.700)
Sabit kıymet satış karı	-	(5.503)
Toplam	-	(227.203)

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Finansal gelirler		
Kur farkı geliri	34.136.016	20.930.771
Faiz geliri	44.349.357	18.367.575
Toplam	78.485.373	39.298.346
Finansal giderler		
Faiz gideri	(22.971.966)	(10.186.584)
Kur farkı gideri	(7.525.496)	(3.762.589)
Toplam	(30.497.462)	(13.949.173)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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.

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 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla elinde bulundurduğu yabancı para cinsinden varlık ve borç kalemlerinin TL cinsinden değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	310.095.691	173.726.297
Yükümlülükler	(258.760.889)	(141.215.844)
Net yabancı para pozisyonu	51.334.802	32.510.453

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski yönetimi

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

30 Haziran 2023	Toplam TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	Avro TL karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	163.754.584	66.122.259	83.770.794	13.861.531
2.a Parasal finansal varlıklar	117.259.563	61.028.007	53.517.156	2.714.400
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	29.081.542	27.711.098	19.758	1.350.686
4. Dönen varlıklar	310.095.689	154.861.364	137.307.708	17.926.617
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	310.095.689	154.861.364	137.307.708	17.926.617
10. Ticari borçlar	232.281.929	83.892.272	148.389.657	-
11. Finansal yükümlülükler	25.823.100	25.823.100	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	655.860	58.175	597.685	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	258.760.889	109.773.547	148.987.342	-
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	258.760.889	109.773.547	148.987.342	-
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.a Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	51.334.800	45.087.817	(11.679.634)	17.926.617
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	22.253.258	17.376.719	(11.699.392)	16.575.931
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	459.512.097	386.169.157	49.026.360	24.316.580
26. İthalat	361.581.401	184.045.742	174.761.018	2.774.641

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2022	Toplam TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	Avro TL karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	102.285.178	33.912.444	54.560.716	13.812.018
2.a Parasal finansal varlıklar	71.049.719	28.730.369	41.715.599	603.751
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	391.400	-	-	391.400
4. Dönen varlıklar	173.726.297	62.642.813	96.276.315	14.807.169
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	173.726.297	62.642.813	96.276.315	14.807.169
10. Ticari borçlar	141.105.685	36.567.109	104.538.576	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	110.159	37.397	72.762	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	141.215.844	36.604.506	104.611.338	-
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	141.215.844	36.604.506	104.611.338	-
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	-	-	-	-
Net yabancı para varlık	32.510.453	26.038.307	(8.335.023)	14.807.169
20. yükümlülük pozisyonu(9-18+19)	-	-	-	-
Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	32.119.053	26.038.307	(8.335.023)	14.415.769
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	732.916.882	634.353.430	67.669.373	30.894.079
26. İthalat	610.177.801	279.436.189	327.580.043	3.161.569

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)Kur riskine duyarlılık analizi

	30 Haziran 2023			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	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	1.737.672	(1.737.672)	1.737.672	(1.737.672)
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
ABD Doları net etki	1.737.672	(1.737.672)	1.737.672	(1.737.672)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.169.939)	1.169.939	(1.169.939)	1.169.939
Avro riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Avro net etki	(1.169.939)	1.169.939	(1.169.939)	1.169.939
Toplam	567.733	(567.733)	567.733	(567.733)

	31 Aralık 2022			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	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	2.603.831	(2.603.831)	2.603.831	(2.603.831)
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
ABD Doları net etki	2.603.831	(2.603.831)	2.603.831	(2.603.831)
Euro kurunun %10 değişmesi halinde				
Euro net varlık/yükümlülüğü	(833.503)	833.503	(833.503)	833.503
Euro riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Euro net etki	(833.503)	833.503	(833.503)	833.503
Toplam	1.770.328	(1.770.328)	1.770.328	(1.770.328)

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 33 – ŞEREFİYE

Grup, 4 Nisan 2022 tarihinde, Lyksor Kimya San. A.Ş. hisselerinin %75’ini satın almış ve daha sonra ünvanını “Kalekim Lyksor Kimya San. A.Ş.” (“Kalekim Lyksor”) olarak değiştirmiştir.

Kalekim Lyksor, 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 faaliyetlerini gerçekleştirmektedir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Şerefiye	20.394.861	20.394.861
Toplam	20.394.861	20.394.861

34. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM gündemine giren, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi”yle birlikte, Kurumlar vergisi oranının 5 puan artırılması sonucunda kurumlar vergisi oranı % 20’den % 25’e çıkartılmış olup taşınmaz satışından elde edilen kazancı kurumlar vergisinden müstesna tutan düzenlemeye son verilmesi önerilmiştir. Söz konusu kanun teklifi 15 Temmuz 2023 tarihinde yasalaşmıştır.

.....