

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi	
Grup'un ana faaliyet konusu, detayları Dipnot 1'de açıklandığı üzere, yapı kimyasallarının üretimi, satışı ve pazarlamasıdır. 2023 yılında Grup'un bu faaliyetlerinden elde ettiği net hasılat 4.668.078.827 TL'dir (Dipnot 27). Denetim çalışmalarımızda bu konuya aşağıdaki nedenden dolayı odaklanmış bulunuyoruz: - Hasılatın yıl içerisinde uygulanan stratejilerin ve sonuçların değerlendirilmesi açısından en önemli performans ölçüm kriterlerinden biri olması. Grup'un hasılatın muhasebeleştirilmesiyle ilgili uyguladığı muhasebe politikalarına ilişkin bilgiler Dipnot 2'de açıklanmıştır.	Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıda özetlenmiştir: - Grup'un uyguladığı hasılatın kaydedilmesine ilişkin muhasebe politikalarının TFRS 15, "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı ile uyumlu olup olmadığı değerlendirilmiştir, - Grup'un hasılatın kaydedilmesine yönelik uyguladığı süreçler anlaşılmıştır, - Hasılatın denetimi amacıyla, örneklem yöntemiyle fatura testleri yapılmıştır ve faturalarının doğruluğuna ilişkin bu faturalar sevk irsaliyeleri ve müşteriden yapılan tahsilatlarla eşleştirilmiştir, - Grup'un müşterilerine örneklem yöntemiyle mutabakat gönderimi yapılmıştır, - Grup'un müşterilerle yapmış olduğu satış sözleşmeleri incelenmiştir ve farklı teslimat yöntemleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama uygulaması	
Not 2'de açıklandığı üzere, Grup için TMS 29 “Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama” standardı geçerlidir. TMS 29, mali tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2023 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2023 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29'un uygulanması, Grup'un özellikle finansal raporlamayla ilgili kontrol faaliyetlerinde değişikliğe yol açmıştır. TMS 29'un etkisi, satışların maliyetindeki ve nakit akış tablosundaki ilgili kalemlerde yer alan temel işlemlerin dalgalanma düzeyine ve enflasyon oranına bağlı olarak ortalama bazda yeniden düzenlenmesi gibi bir dizi önemli tahmine bağlıdır. Mali tabloların güncel satın alım gücü kullanılarak hazırlanması, doğru sonuçların elde edilmesini sağlamak için bir dizi karmaşık prosedür ve işlem gerektirir. Yeniden düzenlemede kullanılan tahminlerin varlığı, hesaplamaadaki yüksek karmaşıklık ve yeniden düzenlemede kullanılan verilerin eksik veya hatalı olma riski nedeniyle, TMS 29'un uygulanması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir	- Grup'un güncel süreçleri ve muhasebe politikaları (ve farklı fonksiyonel para birimindeki konsolide edilen şirketlerin muhasebeleştirilmesi) anlaşılmıştır, - Yönetimin yaptığı parasal ve parasal olmayan kalem ayrımının TFRS'ye uygunluğu kontrol edilmiştir, - Parasal olmayan kalemlerin ayrıntılı detayları temin edilmiş, tarihi maliyetleri ve satın alım tarihleri destekleyici belgelerle test edilmiştir, - Bilinen uygulamalarla karşılaştırarak ve sektör bilgisi ve deneyimimizle değerlendirerek, yönetim tarafından kullanılan tahminlerin makul olup olmadığı değerlendirilmiştir. Ayrıca, tahminlerin tüm dönemlerde tutarlı olarak kullanıldığı kontrol edilmiştir, - Hesaplamalarda kullanılan endeks katsayılarının, TÜİK tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile karşılaştırılarak kontrol edilmiştir, - Kullanılan metodoloji ve fiyat endeksi oranları kontrol edilerek, parasal olmayan kalemlerin endekslenmesi, kapsamlı gelir, özkaynak hareket ve nakit akış tablolarının TMS 29 dikkate alınarak hazırlandığı kontrol edilmiştir.

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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 17 Nisan 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Burak Özpoyraz, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 17 Nisan 2024

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER	<u>SAYFA</u>
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6 - 66

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Notlar	31 Aralık	31 Aralık
		2023	2022
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	894.652.880	821.897.448
Finansal Yatırımlar	17	344.998	80.500.696
Ticari alacaklar		883.028.836	826.112.769
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	5.107.871	4.096.841
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	877.920.965	822.015.928
Diğer alacaklar		1.167.433	412.969
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	1.167.433	412.969
Stoklar	8	329.073.243	394.693.714
Peşin ödenmiş giderler	9	55.748.243	17.816.859
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	25	68.007.942	2.816.305
Diğer dönen varlıklar	10	49.748.518	38.594.008
Toplam dönen varlıklar		2.281.772.093	2.182.844.768
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		1.756.275	2.128.706
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	1.756.275	2.128.706
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	142.089.490	134.679.122
Maddi duran varlıklar	14	1.079.720.305	812.551.543
Maddi olmayan duran varlıklar	15	116.124.664	136.039.581
Kullanım hakkı varlıkları	12	60.204.534	33.458.749
Şerefiye		44.941.026	44.950.212
Peşin Ödenmiş Giderler	9	132.530.302	611.357
Ertelenmiş vergi varlıkları	25	-	45.767.477
Toplam duran varlıklar		1.577.366.596	1.210.186.747
Toplam varlıklar		3.859.138.689	3.393.031.515

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		233.298.682	112.932.863
- Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	16	14.329.911	9.663.554
- Banka kredileri	16	218.968.771	103.269.309
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	16	1.035.764	5.542.570
Ticari borçlar		732.257.967	652.858.571
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	21.644.170	18.081.729
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	18	710.613.797	634.776.842
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	22	17.499.547	21.462.810
Diğer borçlar		674.409	86.341
- İlişkili taraflara diğer borçlar		622.009	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	11	52.400	86.341
Ertelenmiş gelirler	19	122.887.310	131.656.714
Kısa vadeli karşılıklar		58.263.480	41.704.154
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	22	56.044.386	40.319.953
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	23	2.219.094	1.384.201
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	17.029.560	10.946.445
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	53.468.685	25.575.053
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.236.415.404	1.002.765.521
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar		24.801.939	19.273.293
- Kiralama işlemlerinden borçlar	16	24.781.532	17.533.007
- Banka Kredileri	16	20.407	1.740.286
Uzun vadeli karşılıklar		36.573.203	76.738.288
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	22	36.573.203	76.738.288
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		36.179.379	8.687.604
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		97.554.521	104.699.185
Özkaynaklar			
Sermaye	26	460.000.000	115.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	26	958.038.790	828.422.893
Geri alınmış paylar (-)	26	(20.395.732)	(20.395.732)
Hisse senedi ihraç primleri	26	683.267.223	683.267.223
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(58.333.710)	(43.172.795)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), net		(58.333.710)	(43.172.795)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(213.709.576)	(178.052.430)
- Yabancı para çevrim farkları		(213.709.576)	(178.052.430)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	26	342.330.836	389.634.236
Geçmiş yıllar zararları		(182.557.590)	(9.504.389)
Net dönem karı		430.387.260	418.737.851
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.399.027.501	2.183.936.857
Kontrol gücü olmayan paylar		126.141.263	101.629.952
Toplam özkaynaklar		2.525.168.764	2.285.566.809
Toplam kaynaklar		3.859.138.689	3.393.031.515

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
	Notlar		
Satış gelirleri	27	4.668.078.828	4.220.881.641
Satışların maliyeti	27	(2.863.932.548)	(2.907.104.785)
Brüt satış karı		1.804.146.280	1.313.776.856
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	28	(583.475.469)	(437.786.851)
Genel yönetim giderleri (-)	28	(314.967.418)	(222.453.353)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	28	(11.061.969)	(8.516.287)
Esas faaliyetlerden gelirler	30	468.600.017	388.722.785
Esas faaliyetlerden giderler (-)	30	(426.584.582)	(369.871.008)
Esas faaliyet karı		936.656.859	663.872.142
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	31	142.269.037	115.398.233
Yatırım faaliyetlerinden giderler	31	(29.476)	(251.730)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) payları		-	(7.152.526)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		1.078.896.420	771.866.119
Finansal gelirler	32	150.811.076	67.839.974
Finansal giderler (-)	32	(46.858.393)	(16.325.574)
Parasal Kayıp Kazanç		(530.802.285)	(358.572.390)
Vergi öncesi kar		652.046.818	464.808.129
Dönem vergi geliri/(gideri)	25	(118.842.934)	(130.792.717)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	25	(78.305.313)	95.754.488
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		454.898.571	429.769.900
Net dönem karı		454.898.571	429.769.900
Net dönem karı dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		24.511.311	11.032.049
Ana ortaklık payları		430.387.260	418.737.851
Diğer kapsamlı gelir/(gider), vergi sonrası			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları	22	(19.689.500)	(52.649.750)
Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları, vergi etkisi		4.528.585	9.476.955
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkları		(35.657.146)	20.478.573
Diğer kapsamlı gider		(50.818.061)	(22.694.222)
Toplam kapsamlı gelir		404.080.510	407.075.678
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		24.511.311	11.032.049
Ana ortaklık payları		379.569.199	396.043.629
Pay başına kazanç		0,0094	0,0364

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Geri alınmış paylar	İhraç primleri	Kardan ayrılmış kısıtlanmış vedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı	Toplam	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla	115.000.000	828.422.893	(20.395.732)	683.267.223	110.611.607	-	(198.531.003)	(206.092.323)	577.308.414	1.889.591.079	3.151.323	1.892.742.402
Transferler	-	-	-	-	279.022.629	-	-	298.285.785	(577.308.414)	-	1.388.672	1.388.672
Sermaye arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	(101.697.851)	-	(101.697.851)	-	(101.697.851)
Bağlı ortaklık edinimi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86.057.908	86.057.908
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	418.737.851	418.737.851	11.032.049	429.769.900
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	-	-	(43.172.795)	20.478.573	-	-	(22.694.222)	-	(22.694.222)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(43.172.795)	20.478.573	-	418.737.851	396.043.629	11.032.049	407.075.678
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla	115.000.000	828.422.893	(20.395.732)	683.267.223	389.634.236	(43.172.795)	(178.052.430)	(9.504.389)	418.737.851	2.183.936.857	101.629.952	2.285.566.809
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla	115.000.000	828.422.893	(20.395.732)	683.267.223	389.634.236	(43.172.795)	(178.052.430)	(9.504.389)	418.737.851	2.183.936.857	101.629.952	2.285.566.809
Transferler	-	-	-	-	242.986.613	-	-	175.751.238	(418.737.851)	-	-	-
Sermaye arttırımı	345.000.000	129.615.897	-	-	(290.290.013)	-	-	(184.325.884)	-	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	(164.478.555)	-	(164.478.555)	-	(164.478.555)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	430.387.260	430.387.260	24.511.311	454.898.571
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	-	-	(15.160.915)	(35.657.146)	-	-	(50.818.061)	-	(50.818.061)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(15.160.915)	(35.657.146)	-	430.387.260	379.569.199	24.511.311	404.080.510
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla	460.000.000	958.038.790	(20.395.732)	683.267.223	342.330.836	(58.333.710)	(213.709.576)	(182.557.590)	430.387.260	2.399.027.501	126.141.263	2.525.168.764

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YIL AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	1 Ocak 2023- 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022- 31 Aralık 2022
İşletme faaliyetleri:			
Dönem karı		454.898.571	429.769.900
Düzeltilmeler:			
Amortisman ve itfa payları	12, 14, 15, 29	121.431.268	115.423.142
Kıdem tazminatı karşılığı, net	22	11.691.406	13.344.499
Kullanılmamış izin karşılığı, net	22	4.422.499	5.031.414
Personele ilişkin diğer karşılıklar/(iptaller), net	22	60.716.428	39.736.635
Diğer karşılıklar,net	22,23	4.021.454	3.523.657
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(90.908.825)	(64.326.254)
Faiz gideri	32	32.845.439	4.541.343
Faiz geliri	32	(150.811.076)	(67.839.974)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	8	3.626.925	5.863.514
Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri	6, 30	13.463.225	18.743.698
Sabit kıymet satış karı,net	31	(349.261)	(428.933)
Vergi geliri/(gideri) ile ilgili düzeltmeler	25	197.148.247	35.038.229
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	13, 31	(50.981.475)	(50.401.617)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		-	24.680.900
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		-	150.236.281
Ertelenmiş finansman gelirleri/(giderleri), net		(98.264.674)	51.951.535
Parasal kayıp/kazanç		(114.887.177)	92.778.319
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı		398.062.974	807.666.288
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:			
Ticari alacaklardaki değişim		(309.137.295)	(575.499.740)
Stoklardaki değişim		61.995.243	(171.515.351)
Diğer varlıklardaki değişim		(150.950.111)	(175.330.508)
Ticari borçlardaki değişim		299.966.502	213.372.702
Finansal yatırımlardaki değişim		154.311.054	(33.827.813)
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		44.554.307	213.277.917
Şüpheli ticari alacaklara ilişkin tahsilatlar	6, 30	1.275.330	2.828.032
Ödenen kıdem tazminatları	22	(44.915.830)	(4.637.072)
Ödenen personel primleri	22	(25.850.265)	(28.468.109)
Ödenen vergiler	25	(176.797.786)	(127.667.700)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı		252.514.123	120.198.646
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	14, 15	(351.226.057)	(318.671.349)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		349.261	428.933
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	29.514.121	4.496.925
Bağlı ortaklık alımından kaynaklanan nakit çıkışı		-	(279.531.615)
Verilen nakit avans		(5.017.895)	2.194.624
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(326.380.570)	(591.082.482)
Finansman faaliyetleri:			
Alınan krediler	16	442.013.094	326.882.497
Ödenen krediler	16	(188.816.652)	(183.198.172)
Kiralamalara ilişkin nakit çıkışları		(25.641.652)	(23.118.304)
Ödenen temettüleri		(164.478.555)	(102.752.022)
Ödenen faiz		(78.618.683)	(18.414.692)
Alınan faiz		150.811.076	67.839.974
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		135.268.628	67.239.281
Nakit ve nakit benzerindeki net artış/(azalış)		61.402.181	(403.644.555)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	4	820.541.390	1.224.185.945
Nakit ve nakit benzerleri değerlerin dönem sonu bakiyesi	4	881.943.571	820.541.390

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kalekim" veya "Grup") 1973 yılında kurulmuş olup yapı kimyasalları sektöründe faaliyet göstermektedir. Grup 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 boyaları, mastikler, köpükler, yüzey hazırlık malzemeleri, seramik temizlik ve bakım malzemeleri ve dekoratif hazır renkli sıva üretimi yapmaktadır. Grup'un ana sermayedarı %69 oranla H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.'dir.

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

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

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

1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 17 Nisan 2024 tarihinde onaylanmıştır. Grup'un hissedarları finansal tablolar üzerinde finansal tablolar yayımlandıktan sonra değişiklik yapma hakkına sahiptir.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Alanı	Grup'un oy hakları ve etkin ortaklık oranları	
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
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	0,00%	%51,00
Kalekim Lyksor Kimya San.A.Ş. ("Kalekim-Lyksor") (Türkiye'de Yerleşik)	Bilimum 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 Grup'un faaliyet gösterdiği alanlarda satış ve pazarlama yapmaktır.	50,00%	50,00%

(*) Grup, 24 Kasım 2023 tarihi itibarıyla sermayesinin %51'ine iştirak ettiği bağlı ortaklığının paylarının tamamını Neon'un diğer ortağı Durim Shehu'ya devir etmiştir.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un iş ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

İş Ortaklıkları	Faaliyet Alanı	Grup'un oy hakları ve etkin ortaklık oranları	
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sarl Ha Building Industry (Cezayir'de Yerleşik)	Seramik yapıştırıcıları ve derz dolgu üretimi	%50	%50

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

Grup'un ortalama personel sayısı 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıl için 471 kişidir (31 Aralık 2022-482 kişi).

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ve sunum esasları

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

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan Gruplar Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamalar.

Konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ye göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iş ortaklıkları kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamışlardır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değer ile gösterilen türev araçlar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan, SPK finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK, 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.12.2023	1.859,38	1.000	%268
31.12.2022	1.128,45	1.647	%156
31.12.2021	686,95	2.706	%74

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde tarihi maliyetleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden, gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk defa finansal tablolara yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve gelir tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

i. Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

ii. Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

iii. Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

iv. Konsolide Finansal Tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir.

Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

v. Karşılaştırmalı Rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

vi. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

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

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 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 Dinarı'dır.

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Fonksiyonel ve raporlama para birimi (Devamı)

- Bilançodaki tüm varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB") tarafından açıklanan Rus Rublesi, Avro ve Cezayir Dinarı döviz alış kuru kullanılarak çevrilir.
- Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları yıllık ortalama Rus Rublesi, Avro ve Cezayir Dinarı döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.
- Ödenmiş sermaye, ödeme günündeki Rus Rublesi, Avro ve Cezayir Dinarı 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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/IFRS standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi ("TRYF") yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 31 Aralık 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 işlemten 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.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

i) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;** Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2025 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. TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri' 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durum ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

ii) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

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

- **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 muhasebeleştiğini 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 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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- **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 yanıtıdır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 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 standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

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

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolidasyon esasları

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Bağlı ortaklıklar

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

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

Grup'un başka bir Grup'u kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar, oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 1'de gösterilmiştir. Kontrol gücünün Kalekim' de olması sebebiyle bağlı ortaklıklar tam konsolidasyon yoluyla konsolide edilmiş olup, ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilmiştir.

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

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

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

İştirakler ve iş ortaklıkları

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Bölümlere göre raporlama

Bölümlere göre raporlama, Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümlerin performansının değerlendirilmesinden sorumludur.

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

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

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, iktisap eden işletmenin, bir veya daha fazla işletmenin kontrolünü eline geçirdiği vaka veya işlemdir.

Grup tarafından gerçekleştirilen işletme birleşmeleri, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bu yöntemde, iktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi, gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltililebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltme dahil edilmiştir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye itfaya tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilmiştir.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal araçlar

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

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

Muhasebeleştirme ve ölçme

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

Bu finansal yatırımlara ilişkin gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Nakit ve nakit benzeri değerler

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

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

Söz konusu kişinin,

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

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

Stoklar

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Netleştirme

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

Ticari borçlar

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

Vade farkı finansman gelir/giderleri

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

Maddi duran varlıklar

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

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

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

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Araştırma ve geliştirme giderleri

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

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

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

Varlıkların değer düşüklüğü

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

Krediler ve borçlanma maliyetleri

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

Kredilerden kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer kredi maliyetleri oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Tanımlanmış fayda planı

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

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

Tanımlanmış katkı planı

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

**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kullanılmamış izin karşılığı

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

Sermaye ve temettüler

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

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

Hasılatın kaydedilmesi

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Dövizli işlemler ve bakiyeler

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

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Yabancı para çevrim farkları

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve koşullu varlıklar

Karşılıklar

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

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

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

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

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

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Nakit akış tablosu

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

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

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

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

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

a) Maddi / maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri:

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

b) Şüpheli alacak karşılığı:

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Ayrıca Grup, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

c) Karşılıklar:

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

d) Ertelenmiş vergi varlıkları:

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

e) Kıdem tazminatı yükümlülüğü:

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

f) Stok değer düşüklüğü:

Grup ilgili stoğun 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.

g) Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri yatırım bölgesinde ve değerlendirilen yatırım kategorisinde tecrübesi olan ve genel kabul görmüş SPK lisansına sahip profesyonel yeterliliğe sahip bağımsız değerlendirme uzmanları tarafından çeşitli tahmin ve varsayımlar kullanılarak belirlenir. Bu tahmin ve varsayımlarda, gelecekte ortaya çıkabilecek değişiklikler Grup'un 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.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2023							
	Seramik Uygulamaları	Su Yalıtımı	Boya-Sıva	Beton, Çimento Kimyasalları ve Hammaddeleri	Eliminasyonlar	Diğer(*)	Toplam
Hasılat	2.911.049.341	285.803.426	363.068.138	993.155.798	(108.068.516)	223.070.639	4.668.078.828
Satışların maliyeti	(1.756.142.727)	(168.238.291)	(261.522.462)	(625.659.995)	121.775.923	(174.144.996)	(2.863.932.548)
Brüt kar	1.154.906.614	117.565.135	101.545.676	367.495.803	13.707.409	48.925.643	1.804.146.280
Pazarlama Giderleri (-)	(354.243.723)	(38.216.214)	(61.115.124)	(88.108.011)	(9.999.624)	(31.792.773)	(583.475.469)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(212.217.610)	(21.325.555)	(36.601.463)	(28.518.277)	9.058	(16.313.571)	(314.967.418)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(8.195.069)	(823.515)	(1.413.414)	-	-	(629.970)	(11.061.968)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	257.775.516	25.903.627	44.458.898	125.326.068	(4.679.786)	19.815.693	468.600.017
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(270.081.137)	(27.140.207)	(46.581.265)	(62.983.266)	962.944	(20.761.650)	(426.584.582)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	567.944.591	55.963.271	293.308	313.212.317	-	(756.628)	936.656.858
1 Ocak - 31 Aralık 2022							
	Seramik Uygulamaları	Su Yalıtımı	Boya-Sıva	Beton Kimyasalları	Eliminasyonlar	Diğer (*)	Toplam
Hasılat	2.604.149.167	259.660.613	416.713.610	864.605.063	(101.806.561)	177.559.749	4.220.881.641
Satışların maliyeti	(1.772.050.939)	(162.040.206)	(294.429.494)	(667.327.948)	137.822.827	(149.079.025)	(2.907.104.785)
Brüt kar	832.098.227	97.620.407	122.284.116	197.277.115	36.016.266	28.480.724	1.313.776.856
Pazarlama Giderleri (-)	(262.006.106)	(24.348.054)	(64.122.521)	(45.235.698)	(30.003.536)	(12.070.937)	(437.786.851)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(143.754.422)	(14.587.561)	(35.821.701)	(12.782.310)	-	(15.507.358)	(222.453.353)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(5.947.322)	(603.509)	(1.481.993)	-	-	(483.463)	(8.516.287)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	238.209.347	24.172.429	59.358.619	53.630.851	(6.012.731)	19.364.270	388.722.785
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(245.205.202)	(24.882.336)	(61.101.894)	(18.748.606)	-	(19.932.970)	(369.871.008)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	413.394.522	57.371.376	19.114.626	174.141.353	-	(149.734)	663.872.142

(*) Isı yalıtımı ve diğer muhtelif satışlardan oluşmaktadır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	24.989	31.950
Banka	851.857.492	677.963.552
- Vadesiz mevduat	150.259.262	38.822.494
- Vadeli mevduat	701.598.230	639.141.058
Diğer (*)	42.770.399	143.901.946
Toplam	894.652.880	821.897.448
Faiz tahakkukları	(12.709.309)	(1.356.058)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	881.943.571	820.541.390

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

31 Aralık 2023	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	43%%	2024	689.822.950
USD	2,50%	2024	11.775.280
Toplam			701.598.230

31 Aralık 2022	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	26%	2023	526.205.652
USD	2,25%	2023	45.598.407
Avro	1,25%	2023	67.336.999
Toplam			639.141.058

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

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizi Not 34'te açıklanmıştır.

5. İLİŞKİLİ ŞİRKETLERLE YAPILAN İŞLEMLER VE BAKİYELER

i) İlişkili Grup bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş. ("Kaleseramik") (1) (*)	5.107.871	4.096.841
Toplam	5.107.871	4.096.841

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

(1) Grup ana ortağının bağlı ortaklığı

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. İLİŞKİLİ ŞİRKETLERLE YAPILAN İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kale Holding A.Ş. (1) (*)	17.867.487	12.614.975
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş. ("Kalenakliyat") (1) (**)	3.724.148	5.221.492
Kaleseramik (1)	35.831	226.597
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	16.704	18.665
Toplam	21.644.170	18.081.729

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

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

ii) İlişkili Gruplarla yapılan diğer işlemler

a) Mal Satışları:

	2023	2022
Kaleseramik (1)	8.649.152	8.935.232
Toplam	8.649.152	8.935.232

b) Hizmet Satışları:

	2023	2022
Kaleseramik (1)	4.222.379	1.176.617
Kale Pratt Whitney Uçak Motor San.A.Ş. (1)	-	51.320
Kalenakliyat (1)	43.390	2.058
Kale Holding A.Ş. (1)	115.249	318.658
Kale Araştırma Geliştirme (1)	-	1.257
Toplam	4.381.018	1.549.910

c) Hizmet alımları:

	2023	2022
Kale Holding A.Ş. (1)	74.470.862	52.618.086
Kalenakliyat (1)	17.608.964	17.011.146
Kaleseramik (1)	569.382	926.521
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	176.184	190.718
KSV İktisadi İşletme (1)	1.442	-
Kale Pratt Whitney Uçak Motor San.A.Ş. (1)	-	161.367
Toplam	92.826.834	70.907.838

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. İLİŞKİLİ ŞİRKETLERLE YAPILAN İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

d) Kira giderleri:

	2023	2022
Kaleseramik (1)	217.579	218.730
Kale Pratt Whitney Uçak Motor San.A.Ş. (1)	-	92.136
Toplam	217.579	310.866

e) Sabit kıymet alımı

	2023	2022
Kale Holding A.Ş. (1)	3.099.532	2.374.523
Kaleseramik (1)	-	212.618
Toplam	3.099.532	2.587.141

(1) Grup ana ortağının bağlı ortaklığı

(2) Ana ortak

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.

	2023	2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler	55.515.800	29.371.994
Toplam	55.515.800	29.371.994

6. İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	646.541.264	584.922.897
Alacak senetleri	293.488.246	309.664.452
	940.029.510	894.587.349
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansal gelir	(32.503.495)	(20.601.042)
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(29.605.050)	(51.970.379)
Toplam	877.920.965	822.015.928

Ticari alacakların ortalama vadesi 66 gündür (31 Aralık 2022: 59 gün). Ticari alacaklar, 31 Aralık 2023 tarihinde TL için yıllık ortalama %35,1 (31 Aralık 2022: %16,35) ve ABD Doları için ortalama %9,8 (31 Aralık 2022: %9,32) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
0-12 ay arası	6.843.201	17.194.810
Vadesi üzerinden 12 aydan fazla geçmiş	22.761.849	34.775.569
Toplam	29.605.050	51.970.379

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

Vadesi geçen süre	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
0-1 ay arası	46.650.696	23.414.800
1-3 ay arası	13.239.542	14.652.019
3 ay ve üzeri	500.941	929.257
Toplam	60.391.179	38.996.076

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllardaki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	51.970.379	105.373.150
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	13.463.225	18.743.698
Tahsilatlar (Not 30)	(1.275.330)	(2.828.032)
Parasal kayıp/kazanç	(34.553.224)	(69.318.437)
31 Aralık	29.605.050	51.970.379

7. İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN DİĞER ALACAKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer alacaklar:		
Verilen depozito ve teminatlar	1.167.433	412.969
Uzun vadeli diğer alacaklar:		
Verilen depozito ve teminatlar	1.756.275	2.128.706
Toplam	2.923.708	2.541.675

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8. STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	188.915.164	187.877.558
Yarı mamuller	7.993.173	16.993.107
Mamuller	69.609.809	60.991.840
Ticari mallar	26.752.620	49.363.622
Yoldaki mallar	47.736.089	87.775.971
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(11.933.612)	(8.308.384)
Toplam	329.073.243	394.693.714

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un stok devir hızı 45 gündür (31 Aralık 2022: 37 gün).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	8.308.384	2.444.870
Cari dönemde ayrılan karşılıklar, net	3.625.228	5.863.514
31 Aralık	11.933.612	8.308.384

Stok değer düşüklüğü karşılığı, satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir.

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Peşin ödenen giderler	24.362.621	17.816.859
Sabit kıymet avansları	26.367.727	-
Hammalzeme avansları	5.017.895	-
Toplam	55.748.243	17.816.859
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Sabit kıymet avansları	132.530.302	611.357
Toplam	132.530.302	611.357

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	45.597.708	18.615.581
Diğer KDV	3.217.350	19.530.812
Gelir tahakkukları	41.466	59.851
Personele verilen avanslar	-	4.449
Diğer	891.994	383.315
Toplam	49.748.518	38.594.008

11. İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA DİĞER BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer borçlar:		
Alınan depozito ve teminatlar	52.400	86.341
Toplam	52.400	86.341

12. 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	16.576.639	15.270.405	1.611.705	33.458.749
Alımlar	49.894.130	-	-	49.894.130
Dönem amortismanı	(18.101.002)	(4.258.903)	(788.440)	(23.148.345)
31 Aralık 2023	48.369.767	11.011.502	823.265	60.204.534
	Taşıtlar	Binalar	Forkliftler	Toplam
1 Ocak 2022	10.472.080	19.000.982	-	29.473.062
Alımlar	17.274.335	1.404.706	2.400.307	21.079.348
Dönem amortismanı	(11.169.776)	(5.135.283)	(788.602)	(17.093.661)
31 Aralık 2022	16.576.639	15.270.405	1.611.705	33.458.749

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri, satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilen itfa paylarının tutarı sırasıyla 5.115.403 TL, 4.575.175 TL, 13.457.767 TL'dir (31 Aralık 2022: sırasıyla 3.921.909 TL, 2.885.312 TL, 10.286.440 TL'dir).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2023	Transferler	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Aralık 2023
Kalekim-Rusya	134.679.122	-	50.981.475	(43.543.583)	142.089.490
	134.679.122	-	50.981.475	(43.543.583)	142.089.490

	1 Ocak 2022	Transferler	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Aralık 2022
Kalekim-Rusya	114.685.589	-	50.401.617	(30.408.084)	134.679.122
	114.685.589	-	50.401.617	(30.408.084)	134.679.122

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grubun 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	50.273.842
Rusya	Bina	Tam	6.471,6	Maliyet yaklaşımı	Seviye 2	91.815.648
						142.089.490

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un 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	55.433.682
Rusya	Bina	Tam	6.471,6	Maliyet yaklaşımı	Seviye 2	79.245.440
						134.679.122

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Aralık 2023
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	32.302.729	13.539.503	-	-	45.842.232
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	55.201.074	1.510.221	-	-	56.711.295
Binalar	510.429.783	5.035.406	-	1.018.119	516.483.309
Makine ve cihazlar	706.335.844	17.071.530	-	6.821.538	730.228.911
Taşıtlar	19.974.683	6.779.827	(1.742.488)	-	25.012.021
Demirbaşlar	244.375.557	31.934.805	-	1.282.394	277.592.757
Özel maliyetler	30.458.431	600.984	-	3.894.095	34.953.510
Yapılmakta olan yatırımlar	192.471.422	272.429.056	(125.725)	(19.846.191)	444.928.563
	1.791.549.524	348.901.332	(1.868.213)	(6.830.045)	2.131.752.597
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	32.212.138	1.517.806	-	-	33.729.944
Binalar	178.147.791	10.217.702	-	-	188.365.493
Makine ve cihazlar	578.550.552	25.716.565	-	-	604.267.117
Taşıtlar	7.740.534	3.562.966	(932.685)	-	10.370.815
Demirbaşlar	161.513.533	29.814.668	-	-	191.328.201
Özel maliyetler	20.833.432	3.137.290	-	-	23.970.722
	978.997.980	73.966.997	(932.685)	-	1.052.032.292
Net defter değeri	812.551.543				1.079.720.305

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

31 Aralık 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 14.979.730 TL, 13.397.747 TL, 6.180.368 TL ve 39.409.152 TL'dir (31 Aralık 2022: sırasıyla 14.842.831 TL, 10.919.734 TL, 5.043.683 TL ve 38.929.995 TL'dir).

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Aralık 2022
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	32.302.729	-	-	-	32.302.729
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	53.613.218	1.587.856	-	-	55.201.074
Binalar	420.486.507	89.943.277	-	-	510.429.783
Makine ve cihazlar	689.372.802	18.447.576	(1.484.534)	-	706.335.844
Taşıtlar	13.557.532	6.432.699	(15.548)	-	19.974.683
Demirbaşlar	224.109.447	21.166.608	(900.497)	-	244.375.557
Özel maliyetler	29.945.376	513.055	-	-	30.458.431
Yapılmakta olan yatırımlar	123.456.837	86.359.095	-	(17.344.510)	192.471.422
	1.586.844.447	224.450.166	(2.400.579)	(17.344.510)	1.791.549.524
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	30.710.970	1.501.168	-	-	32.212.138
Binalar	168.018.348	10.129.443	-	-	178.147.791
Makine ve cihazlar	553.675.182	25.639.682	(764.311)	-	578.550.552
Taşıtlar	5.360.634	2.385.934	(6.034)	-	7.740.534
Demirbaşlar	134.392.000	27.189.966	(68.433)	-	161.513.533
Özel maliyetler	17.943.383	2.890.049	-	-	20.833.432
	910.100.516	69.736.242	(838.778)	-	978.997.980
Net defter değeri	676.743.931				812.551.543

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Aralık 2023
Maliyet:					
Haklar	138.272.962	1.678.214	(7.388.434)	2.647.081	135.209.823
Geliştirme giderleri	80.183.800	446.031	-	4.182.964	84.812.795
	218.456.762	2.124.245	(7.388.434)	6.830.045	220.022.618
Birikmiş itfa payları:					
Haklar	46.788.725	9.982.041	(2.835.153)	-	53.935.613
Geliştirme giderleri	35.628.456	14.333.885	-	-	49.962.341
	82.417.181	24.315.926	(2.835.153)	-	103.897.954
Net defter değeri	136.039.581				116.124.664

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Aralık 2022
Maliyet:					
Haklar	48.293.537	89.979.425	-	-	138.272.962
Geliştirme giderleri	58.597.532	4.241.757	-	17.344.510	80.183.800
	106.891.069	94.221.182	-	17.344.510	218.456.762
Birikmiş itfa payları:					
Haklar	30.183.466	16.605.259	-	-	46.788.725
Geliştirme giderleri	22.801.698	12.826.758	-	-	35.628.456
	52.985.164	29.432.017	-	-	82.417.181
Net defter değeri	53.905.905				136.039.581

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

31 Aralık 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 5.175.461 TL, 3.807.539 TL, 1.758.653 TL ve 13.574.274 TL'dir (31 Aralık 2022: 5.960.546 TL, 5.331.063 TL, 2.459.214 TL ve 15.681.194 TL'dir).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli finansal borçlar		
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	14.055.340	9.663.555
Kısa vadeli banka kredileri	218.968.771	103.269.308
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	1.035.764	5.542.570
Diğer finansal yükümlülükler	274.570	-
	234.334.446	118.475.433
Uzun vadeli finansal borçlar		
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	24.781.532	17.533.007
Banka Kredileri	20.407	1.740.286
	24.801.939	19.273.293
Toplam finansal borçlar	259.136.385	137.748.726

Grup, TFRS 16 standardını 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla uygulamaya başlamış olup muhasebeleştirmiş olduğu kullanım hakkı varlıklarına ilişkin ödenecek kira bedellerinin indirgenmiş değerleri faaliyet kiralama borçları olarak sınıflandırılmıştır.

Kiralama yükümlülüklerinin 31 Aralık 2023 ve 2022 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı itibarıyla faaliyet kiralama yükümlülükleri	27.196.562	38.701.715
Dönem içi eklenenler	45.811.251	20.229.257
Faiz gideri	8.291.492	7.301.998
Kur farkı gideri	732.910	94.300
Ödemeler	(25.641.652)	(23.118.304)
Parasal Kayıp/Kazanç	(17.553.691)	(16.012.403)
	38.836.872	27.196.562

Banka kredilerinin 31 Aralık 2023 ve 2022 hesap dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	110.552.165	-
Kullanılan banka kredileri	442.013.094	220.866.309
Ödenen anapara	(188.816.652)	(183.198.172)
Ödenen faiz	(78.618.684)	(18.414.692)
İktisaplar	-	106.016.188
Tahakkuk	25.300.146	18.902.491
Parasal Kayıp/Kazanç	(90.405.127)	(33.619.960)
31 Aralık	220.024.942	110.552.165

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlar aşağıda gösterildiği gibidir:

	Yıllık ağırlıklı			Yıllık ağırlıklı			Orijinal döviz tutarı	TL
	Vade	ortalama etkin faiz oranı	TL	Vade	ortalama etkin faiz oranı	TL		
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022
Kısa vadeli krediler:								
- TL krediler	2024	26,01%	30.000.000	2023	17,10%	62.365.082	102.760.766	
Kredi faiz tahakkukları		0,00%	160.802	-	-	308.632	508.542	
- TL krediler	2024	36,90%	120.655.267	-	-	-	-	
Kredi faiz tahakkukları		0,00%	3.366.250	-	-	-	-	
- USD krediler	2024	8,15%	64.764.040	-	-	-	-	
Kredi faiz tahakkukları		0,00%	22.413	-	-	-	-	
Toplam			218.968.771	-	-	-	103.269.308	
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:								
- TL krediler	2023	13,33%	1.035.764	2023	14,23%	3.303.877	5.443.895	
Kredi faiz tahakkukları		0,00%	-	-	-	59.886	98.676	
Toplam			1.035.764				5.542.570	
Uzun vadeli krediler:								
- TL krediler	2025	13,33%	20.407	2025	14,23%	1.056.172	1.740.287	
Toplam			20.407				1.740.287	

17. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Finansal Yatırımlar		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	
Kur Korumalı Mevduat		-	80.344.163	
Diğer		344.998	156.533	
Toplam		344.998	80.500.696	
Finansal Yatırımlar		31 Aralık 2022		
	Nominal Değer	Faiz Tahakkuku	Kur Farkları	Gerçeğe Uygun Değer
Kur Korumalı Mevduat	77.106.958	1.545.454	1.691.751	80.344.163

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA TİCARİ BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar	723.363.866	641.348.038
Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansman gideri	(12.750.070)	(6.571.196)
Toplam	710.613.797	634.776.842

Ticari borçların ortalama vadesi 87 gündür (31 Aralık 2022: 84 gün). 31 Aralık 2023 tarihinde yıllık ortalama %35,1 (31 Aralık 2022: %16.35) (TL) ve %9,8 (31 Aralık 2022: %9.32) (ABD Doları) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

19. ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar (*)	122.887.310	131.656.714
	122.887.310	131.656.714

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

20. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	14.744.720	13.633.888
Diğer yükümlülükler	38.723.965	11.941.165
Toplam	53.468.685	25.575.053

21. TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen teminat mektupları	305.598.752	57.071.163
Toplam	305.598.752	57.071.163

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.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat senedi (*)	337.049.337	353.654.876
Alınan ipotekler	146.282.162	102.562.346
Alınan teminat mektupları	162.346.341	74.096.734
Toplam	645.677.840	530.313.956

(*) Grup, alacak riskini azaltmak için 2023 yılı içerisinde bayilerinden ve diğer müşterilerinden 322.716.337 TL tutarında şahsi teminat senedi almıştır (31 Aralık 2022: 331.379.044 TL).

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

31 Aralık 2023	Orijinal para birimi				
	TL karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	305.598.752	305.598.752	-	-	-
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	305.598.752	305.598.752	-	-	-
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	57.071.163	57.071.163	-	-	-
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	57.071.163	57.071.163	-	-	-

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	16.842.065	10.002.311
Personele borçlar	657.482	11.460.499
Toplam	17.499.547	21.462.810

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personel prim karşılığı	47.870.693	32.589.854
Kullanılmayan izin karşılığı	8.173.693	7.730.099
Toplam	56.044.386	40.319.953

Personel prim karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	32.589.854	28.462.291
Dönem içerisinde ödenen karşılık	(25.850.265)	(28.468.109)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	60.716.428	39.736.635
Parasal kayıp/kazanç	(19.585.324)	(7.140.963)
31 Aralık	47.870.693	32.589.854

Kullanılmayan izin karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	7.730.099	4.903.816
Dönem karşılık gideri / (iptaller), net	4.422.499	5.031.414
Parasal Kayıp/Kazanç	(3.978.905)	(2.205.131)
31 Aralık	8.173.693	7.730.099

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	36.573.203	76.738.037
Toplam	36.573.203	76.738.037

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (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 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla 35.058 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:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	25,00%	19,00%
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran	93,80%	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	76.738.037	34.005.905
Hizmet maliyeti	6.980.357	6.100.521
Faiz maliyeti	4.711.049	7.243.978
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	19.689.500	52.649.750
Dönem içerisindeki ödemeler	(44.915.830)	(4.637.072)
Parasal Kayıp/Kazanç	(26.629.910)	(18.625.045)
31 Aralık	36.573.203	76.738.037

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

23. DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sadakat programı karşılıkları	2.219.094	1.384.201
Toplam	2.219.094	1.384.201

Sadakat programı karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	1.384.201	1.304.563
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	1.802.360	421.131
Dönem içerisinde kullanılan (Not 30)	-	(885.628)
Parasal Kayıp/Kazanç	(967.467)	544.135
31 Aralık	2.219.094	1.384.201

24. 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 indirimde sahiptir. Yozgat fabrika tevsi yatırım; 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 1.773.566 TL tutarında ertelenmiş vergi aktifini kayıtlarına almıştır.

Grup ayrıca Turquality Destek Programı kapsamında teşvik geliri elde etmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla elde edilen 4.820.534 TL tutarındaki teşvik geliri esas faaliyetlerden gelirler hesabı altında teşvik gelirleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022 – 2.016.142 TL).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (Devamı)

2023 yılında yatırıma başladığı Elektrik Enerjisi Üretimi GES Komple Yeni Yatırımı için diğer faaliyetlerden elde ettiğimiz kazançlara uygulanmak üzere 2023 yılında gerçekleşen harcamalardan belge kapsamında yer alan harcamaları geçmemek kaydıyla %90 olarak vergi indiriminden yararlanılmıştır. Teşvik belgesine bağlanmış yatırımların destek unsurları bakanlar kurulu kararı ile belirlenmiş olup teşvik belgesinde belirtilen indirim oranı dikkate alınmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi 17.365.291 TL aktif kayıtlarına alınmıştır.

25. 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.

31 Aralık 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.

7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32'nci maddesinde yapılan değişiklik sonucunda, 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kurum kazançları için uygulanacak olan kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkarıldı.

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.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25. VERGİ (Devamı)

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

Grup 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 %25’tir. 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 ve Cezayir’de kurumlar vergisi oranları sırasıyla %20, %15 ve %26’dır.

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

Gruplar üçer aylık mali karları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

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

Türkiye’de mukim Gruplardan, 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 Gruplardan yine Türkiye’de mukim anonim Gruplara yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Grup’un 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 Gruplar için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağılı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25. VERGİ (Devamı)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	(17.029.560)	(10.946.445)
Peşin ödenen vergiler	68.007.942	2.816.305
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar/ (yükümlülükler)	50.978.382	(8.130.140)

31 Aralık 2023 ve 2022 itibarıyla sona eren dönemlere ait gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	2023	2022
Cari yıl vergisi	(118.842.934)	(130.792.717)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(78.305.313)	95.754.488
Toplam vergi geliri/(gideri)	(197.148.247)	(35.038.229)

Ertelenmiş vergi

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

31 Aralık 2023 ve 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)
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yatırım teşvik geliri	(24.308.559)	(86.707.291)	4.375.540
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	(75.497.633)	(35.600.374)	13.589.574
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(15.032.545)	(22.032.186)	2.705.859
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(723.557.268)	(430.474.517)	130.361.329
Aktüeryal Kayıp/Kazanç vergi etkisi	(62.931.709)	-	11.327.708
Gider tahakkuk ve karşılıkları	(11.430.551)	(21.642.269)	2.400.416
Kullanılmamış izin hakkı karşılıkları	(7.157.391)	(7.407.341)	1.288.330
Faaliyet kiralalamaları ile ilgili düzeltmeler	-	-	-
Diğer	(3.158.924)	(34.753.309)	447.587
Ertelenmiş vergi varlıkları	(923.074.580)	(638.617.286)	166.496.343
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerleme etkisi	83.445.264	101.634.411	(15.020.147)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	651.836.864	546.912.837	(98.097.992)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	6.226.368	11.591.182	(1.120.746)
Faaliyet kiralalamaları ile ilgili düzeltmeler	924.006	3.244.944	(166.321)
Envanter düzeltmeleri	35.183.402	33.252.015	(6.333.013)
Diğer	10.509.853	-	(8.678.251)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	788.125.757	696.635.388	(129.416.470)
Ertelenmiş vergi varlıkları(yükümlülükleri), net			37.079.873

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25. VERGİ (Devamı)

Net ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	37.079.873	(43.535.240)
İktisaplar	-	(24.616.330)
Gelir tablosuna yansıtılan	(78.305.313)	95.754.488
Özkaynaklara yansıtılan	5.046.061	9.476.955
31 Aralık	(36.179.379)	37.079.873

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla gelir tablosunda gösterilen vergi gideri arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Vergi öncesi kar	652.046.818	464.808.129
Yasal vergi oranı	%23	%21
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(149.970.768)	(97.609.707)
İstisnalar ve indirimler	15.233.555	21.376.178
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan giderler	(26.635.048)	(36.144)
Ertelenmiş vergi etkileri ve sabit kıymet endeksleme etkisi	108.937.373	167.422.649
Ertelenmiş vergiye konu olmadan kullanılan yatırım teşvik	23.219.647	35.685.594
Yurtdışı zararlarının vergi etkisi	(1.239.804)	(8.284.424)
Vergi oranı değişim etkisi	17.422.576	26.776.245
Parasal Kayıp/Kazanç	(188.529.553)	(187.152.020)
Diğer	4.413.775	6.783.400
Vergi gideri	(197.148.247)	(35.038.229)

26. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık'ın sermayesi 1.418.038.790 TL'dir. Sermaye 46.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Bu sermaye her biri 0,03 TL nominal değerde 88.000.000 adedi nama yazılı (A) grubu ve her biri 0,03 TL nominal değerli 45.912.000.000 adedi hamiline yazılı (B) grubu hisselerden oluşmaktadır.

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

Hissedarlar	Pay %	31 Aralık 2023	Pay %	31 Aralık 2022
		TL		TL
H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.	68,6723	315.892.580	68,6723	78.973.145
Dr. İbrahim Bodur KaleSeramik Eğitim, Sağlık ve Sosyal Yardım Vakfı	3,8223	17.582.580	3,8223	4.395.645
Bodur Menkul İş Geliştirme San. ve Tic. A.Ş.	1,1392	5.240.320	1,1392	1.310.080
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,0409	188.140	0,0409	47.035
Kale Holding A.Ş.	0,0002	920	0,0002	230
Diğer (*)	26,3251	121.095.460	26,325	30.273.865
Toplam ödenmiş sermaye	100	460.000.000	100	115.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		958.038.790		828.422.893
		1.418.038.790		943.422.893

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 368.937.497 TL kısmı halka arz edilmiş olan hisselerden oluşmaktadır. Geriye kalan 4.362.632 TL kısmı ise diğer ortaklardan oluşmaktadır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	342.330.837	389.634.238
	342.330.837	389.634.238

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 20.395.733 TL değeriyle ana ortak H.İbrahim Bodur Holding A.Ş. ve grup ana ortağının bağlı ortaklığı Kaleseramik'ten geri alınmasıyla oluşmuştur.

d) Hisse senedi ihraç primleri

Şirket 21 Nisan 2021 tarih ve 2021/23 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile; 100.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle 15.000.000 TL nakit (bedelli) olarak % 15 oranında artırılarak 115.000.000 TL'ye çıkarılmasına ve ihraç olunacak paylara ilişkin olarak Şirket pay sahiplerinin tamamının yeni pay alma haklarının "halka arz kapsamında talepte bulunacak yatırımcılar lehine" yeni pay alma haklarının tamamen kısıtlanmasına karar verilmiştir. Karar ile; halka arz edilmek suretiyle satışı gerçekleştirilecek 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 729.354.658 TL kaynak yaratılmış, bunun 15.000.000 TL'lik kısmı nakdi sermaye artışı ve kalan 714.354.658 TL'lik kısmı halka arz sonrası sağlanan ihraç primi tutarıdır. Hisse senedi ihraç primi halka arz kapsamında katılan 31.087.435 TL tutarındaki giderler göz önünde bulundurularak 683.267.223 TL olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Grup'un 7 Mart 2024 tarihinde yayımlanan Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'ne istinaden hazırladığı TMS 29 uyarınca düzeltilmiş özsermaye hesapları ile ilgili açıklama aşağıdaki gibidir:

	Üfe endeksli yasal tutarlar	Tüfe endeksli tutarlar	Geçmiş yıllar karları zararlarında takip edilen farklar
Sermaye düzeltmesi farkları	1.175.953.011	958.038.790	(217.914.221)
Paylara ilişkin primler	901.667.250	683.267.222	(218.400.028)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	580.924.040	342.330.837	(238.593.203)

Grup'un TMS 29 enflasyon muhasebesine ilk geçiş kapsamında TFRS uyarınca hazırlanan bilançosunda oluşan "Geçmiş yıllar karları veya zararları" kaleminin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022 Enflasyon Muhasebesi Öncesi Tutar	1 Ocak 2022 Enflasyon Muhasebesi Sonrası Tutar	31 Aralık 2022 Enflasyon Muhasebesi Öncesi Tutar (2022 Net Dönem Karı/Zararı Hariç)	31 Aralık 2022 Enflasyon Muhasebesi Sonrası Tutar
Geçmiş yıllar karları veya zararları	116.114.388	(206.092.323)	143.626.854	(9.502.446)

27. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Yurtiçi satışlar	3.284.319.139	2.779.649.377
Yurtdışı satışlar	1.694.827.923	1.682.297.020
Diğer satışlar	12.823.448	4.065.396
Brüt satışlar	4.991.970.510	4.466.011.793
Eksi: İadeler ve indirimler	(323.891.682)	(245.130.152)
Net satışlar	4.668.078.828	4.220.881.641
Satışların maliyeti	(2.863.932.548)	(2.907.104.785)
Brüt satış karı	1.804.146.280	1.313.776.856

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Satışların maliyeti masraf nitelikleri bazında aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Direkt ilk madde ve malzeme	2.430.324.435	2.341.491.884
Personel giderleri	161.787.397	112.202.817
Amortisman	67.326.649	64.434.535
Enerji	29.710.103	53.637.957
Bakım onarım	17.507.231	14.641.181
Taşıeronluk	11.430.086	8.681.699
Diğer	77.669.407	33.128.304
Toplam satılan mamul maliyeti	2.795.755.308	2.628.218.377
Satılan ticari malların maliyeti	68.177.240	278.886.408
Toplam satışların maliyeti	2.863.932.548	2.907.104.786

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

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Nakliye	174.768.387	125.395.420
Personel giderleri	150.618.854	112.289.430
Reklam Tanıtım	89.233.488	70.570.165
Pazarlama ve Satış İletişim Faaliyetleri	47.028.334	36.726.104
Depolama giderleri	35.395.854	28.177.800
Amortisman	25.591.391	24.566.942
Seyahat	14.814.915	12.184.160
Taşıeronluk	11.506.951	9.160.411
Bakım onarım	1.439.689	1.146.102
Danışmanlık	448.954	925.487
Diğer	32.628.652	16.644.830
Toplam	583.475.469	437.786.851

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

28. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Personel giderleri	121.488.725	82.540.329
Holding giderleri	77.369.560	56.615.427
Bilgi işlem	35.119.527	24.884.579
Amortisman	22.888.729	18.073.672
Danışmanlık	18.892.515	13.362.747
Seyahat	5.476.278	4.431.795
Taşıeronluk	3.935.734	2.703.765
Eğitim	3.299.185	2.382.805
Enerji	2.425.653	1.627.011
Bakım onarım	916.398	670.577
Diğer	23.155.114	15.160.646
Toplam	314.967.418	222.453.353

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Amortisman	10.558.549	8.347.994
Personel giderleri	503.420	168.293
	11.061.969	8.516.287

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Direkt ilk madde ve malzeme	2.430.324.435	2.341.491.884
Personel giderleri	434.398.396	307.200.869
Nakliye	174.768.387	125.395.420
Amortisman	126.365.318	115.423.142
Reklam ve tanıtım	89.233.488	70.570.165
Holding giderleri	77.369.560	56.615.427
Satılan ticari malların maliyeti	68.177.240	278.886.408
Pazarlama ve iletişim giderleri	47.028.334	36.726.104
Depolama giderleri	35.395.854	28.177.800
Bilgi işlem	35.119.527	24.884.579
Enerji	32.135.756	55.264.967
Taşıeronluk	26.872.771	20.545.875
Seyahat	20.291.193	16.615.955
Bakım onarım	19.863.318	16.457.860
Danışmanlık	19.341.469	14.288.235
Eğitim	3.299.185	2.382.805
Diğer	133.453.173	64.933.779
	3.773.437.404	3.575.861.276

30. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Kambiyo karları	234.771.851	245.549.835
Vade farkı gelirleri	203.137.846	107.869.656
Teşvik gelirleri	13.006.184	3.113.468
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar karşılığı (Not 7)	2.827.771	2.626.342
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 24)	885.628	885.447
Diğer	13.970.737	28.678.037
Toplam diğer faaliyet gelirleri	468.600.017	388.722.785
Kambiyo zararları	(241.987.097)	(239.209.417)
Vade farkı giderleri	(104.873.172)	(55.918.121)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 7)	(27.022.986)	(20.313.981)
Bağış ve yardım gideri	(18.965.015)	(4.463.475)
Yansıtma giderler	(11.851.149)	(9.291.182)
Diğer	(21.885.163)	(40.674.832)
Toplam diğer faaliyet giderleri	(426.584.582)	(369.871.008)

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı (Not 13)	50.981.475	50.401.617
Kur korumalı mevduat faiz geliri	48.537.392	33.488.354
Kur korumalı kur farkı geliri	42.371.433	30.837.900
Sabit kıymet satış karı	378.737	670.362
Toplam	142.269.037	115.398.233
	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Sabit kıymet satış zararı	(29.476)	(251.730)
Toplam	(29.476)	(251.730)

32. FİNANSAL GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Finansal gelirler		
Faiz geliri	150.811.076	67.839.974
Toplam	150.811.076	67.839.974
Finansal giderler		
Faiz gideri	(32.845.439)	(4.541.343)
Kur farkı gideri	(14.012.954)	(11.784.231)
Toplam finansal giderler	(46.858.393)	(16.325.574)

33. 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.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Piyasa Riski

Kur riski

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	392.052.258	285.379.490
Yükümlülükler	(324.368.753)	(231.974.699)
Net yabancı para pozisyonu	67.683.505	53.404.791

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

33. 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:

31 Aralık 2023	Toplam TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	Avro TL karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	227.773.059	113.249.484	102.636.216	11.887.359
2.a Parasal finansal varlıklar	133.230.783	77.572.888	54.589.847	1.068.047
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	31.048.416	30.435.972	181.658	430.786
4. Dönen varlıklar	392.052.258	392.052.258	157.407.721	13.386.192
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	392.052.258	221.258.344	157.407.721	13.386.192
10. Ticari borçlar	258.016.631	144.921.786	112.888.907	205.938
11. Finansal yükümlülükler	64.764.040	64.764.040	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	1.588.082	1.439.234	118.895	29.953
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	324.368.753	211.125.059	113.007.802	235.891
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	324.368.753	211.125.059	113.007.802	235.891
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 yükümlülük pozisyonu(9-18+19)	53.180.529	23.848.709	16.181.519	13.150.301
20. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	36.635.089	(20.302.687)	44.218.261	12.719.515
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	1.330.367.229	1.167.355.041	119.182.215	43.829.972
26. İthalat	873.306.925	480.237.623	386.449.652	6.619.650

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**33. 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	168.463.689	55.853.796	89.861.499	22.748.395
2.a Parasal finansal varlıklar	117.018.887	47.318.918	68.705.592	994.378
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	644.635	-	-	644.635
4. Dönen varlıklar	286.127.212	103.172.713	158.567.091	24.387.408
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	286.127.212	103.172.713	158.567.091	24.387.408
10. Ticari borçlar	232.401.063	60.226.029	172.175.034	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	181.432	61.592	119.840	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	232.582.495	60.287.622	172.294.874	-
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	232.582.495	60.287.622	172.294.874	-
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 yükümlülük pozisyonu(9- 18+19)	232.582.495	60.287.622	172.294.874	-
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	53.544.717	42.885.092	-13.727.783	24.387.408
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	1.207.114.105	1.044.780.100	111.451.457	50.882.548
26. İthalat	1.004.962.838	460.231.403	539.524.331	5.207.104

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Kur riskine duyarlılık analizi

Kur riskine duyarlılık analizi

				31 Aralık 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 ABD Doları riskinden korunan kısım	(2.030.269)	2.030.269	(2.030.269)	2.030.269
ABD Doları net etki	(2.030.269)	2.030.269	(2.030.269)	2.030.269
Euro kurunun %10 değişmesi halinde Euro net varlık/yükümlülüğü Euro riskinden korunan kısım	4.421.826	(4.421.826)	4.421.826	(4.421.826)
Euro net etki	4.421.826	(4.421.826)	4.421.826	(4.421.826)
Toplam	2.391.558	(2.391.558)	2.391.558	(2.391.558)

				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 ABD Doları riskinden korunan kısım	4.277.302 -	(4.277.302) -	4.277.302 -	(4.277.302) -
ABD Doları net etki	4.277.302	(4.277.302)	4.277.302	(4.277.302)
Euro kurunun %10 değişmesi halinde Euro net varlık/yükümlülüğü Euro riskinden korunan kısım	(1.369.191) -	1.369.191 -	(1.369.191) -	1.369.191 -
Euro net etki	(1.369.191)	1.369.191	(1.369.191)	1.369.191
Toplam	2.908.111	(2.908.111)	2.908.111	(2.908.111)

Faiz oranı riski

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduatlar	701.598.230	639.141.058
Finansal borçlar	259.112.375	137.748.726

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla değişken faizli finansal aracı bulunmamaktadır.

Kredi riski

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

Finansal varlıkların sahipliği karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Ticari alacaklar yurtiçi ve yurtdışı müşterilerden alacaklardan oluşmaktadır. Grup, herhangi bir müşterisi ile tahsilat sorunu yaşamaması durumunda söz konusu müşteri ile olan işlemlere sınırlama getirerek kredi riskini sınırlandırılmaktadır. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıda verilmiştir.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduatlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	5.107.871	877.920.965	-	2.923.708	851.857.493
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	5.107.871	151.390.033	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	817.529.786	-	2.923.708	851.857.493
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri	-	60.391.179	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	1.619.489	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	42.815.613	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(41.196.124)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.619.489	-	-	-

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduatlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	4.096.842	822.015.932	-	2.541.674	677.963.552
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	4.096.842	106.659.188	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	783.013.115	-	2.541.674	677.963.552
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri	-	39.002.816	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	3.630.564	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	55.600.940	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(51.970.376)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.630.564	-	-	-

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Likidite riski

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

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

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

31 Aralık 2023	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler:					
Finansal borçlar	259.112.375	259.112.375	4.660.799	229.649.636	24.801.940
Ticari borçlar	706.385.326	706.385.326	706.385.326	-	-
- İlişkili taraf	21.620.199	21.620.199	21.620.199	-	-
- Diğer	684.765.127	684.765.127	684.765.127	-	-
Toplam	823.588.117	823.588.117	673.868.914	131.129.228	18.589.975

31 Aralık 2022	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler:					
Finansal borçlar	137.748.729	137.748.729	10.453.436	108.212.634	19.082.658
Ticari borçlar	652.858.571	652.858.571	652.858.571	-	-
- İlişkili taraf	18.081.729	18.081.729	18.081.729	-	-
- Diğer	634.776.842	634.776.842	634.776.842	-	-
Toplam	790.607.300	790.607.300	790.607.300	108.212.634	19.082.658

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla net borç/(öz kaynaklar + net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borçlar	259.112.374	137.748.729
Eksi: nakit ve nakit benzeri değerler	(851.882.481)	(677.995.502)
Net borç	(592.770.108)	(540.246.773)
Öz kaynaklar	2.525.168.765	2.285.566.814
Toplam net borç ve öz kaynaklar oranı	(%23,47)	(%23,64)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi

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

Değerleme modelleri

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

- Seviye 1: Bu kategoride kullanılan veriler, özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlardır. Bu kategori gerçeğe uygun değeri direkt olarak aktif piyasadaki fiyatları ile değerlendirilen ve piyasanın Grup portföyünü temsil ettiği finansal araçlar içermektedir.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

34. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2022 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2022 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsızdenetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yasal ve ihtiyari bağımsız denetim hizmetleri	1.974.414	1.092.510
Toplam	1.974.414	1.092.510

35. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Güney Ege ve Batı Akdeniz bölgelerinde, kuru harç satışları yapmak amacıyla kurulan Muğla fabrikasındaki hazırlıklar tamamlanmış olup, üretim sürecine Mart 2024 itibarıyla başlanmıştır.

.....