

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

**1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Notlar			
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.091.849.917	1.029.420.020
Finansal yatırımlar	17	344.998	396.967
Ticari alacaklar		1.124.710.670	1.016.044.974
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	1.117.165.913	1.010.167.673
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	7.544.757	5.877.301
Diğer alacaklar		352.255	1.343.291
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		352.255	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	-	1.343.291
Stoklar	8	421.756.700	378.643.597
Peşin ödenmiş giderler	9	63.627.302	64.145.948
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	25	4.020.825	78.252.402
Diğer dönen varlıklar	10	76.655.125	57.242.447
Toplam dönen varlıklar		2.783.317.792	2.625.489.646
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		2.219.074	2.020.834
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	2.219.074	2.020.834
Şerefiye		51.721.343	51.710.773
Maddi duran varlıklar	14	1.258.922.214	1.242.365.305
Maddi olmayan duran varlıklar	15	128.150.068	133.617.246
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	141.439.087	163.493.316
Kullanım hakkı varlıkları	12	59.073.415	69.273.518
Peşin ödenmiş giderler	9	149.793.176	152.494.168
Toplam duran varlıklar		1.791.318.377	1.814.975.160
Toplam varlıklar		4.574.636.169	4.440.464.806

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden	Bağımsız denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Notlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		240.225.600	268.441.917
- Kiralama işlemlerinden borçlar	16	9.807.986	16.488.515
- Banka kredileri		230.417.614	251.953.402
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	16	701.746	1.191.788
Ticari borçlar		796.722.799	842.562.549
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	34.237.214	24.904.566
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	18	762.485.585	817.657.983
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	22	33.199.744	20.135.613
Diğer borçlar		163.109	775.999
- İlişkili taraflara diğer borçlar		110.709	715.706
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	11	52.400	60.293
Ertelenmiş gelirler	19	243.615.271	141.398.592
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	29.353.734	19.594.829
Kısa vadeli karşılıklar		88.937.996	67.040.071
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	22	24.361.188	64.486.701
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	23	64.576.808	2.553.370
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	19.211.166	61.523.006
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.452.131.165	1.422.664.364
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar		25.131.084	28.538.010
- Kiralama işlemlerinden borçlar	16	25.131.084	28.514.529
- Banka kredileri	16	-	23.481
Uzun vadeli karşılıklar		34.693.351	42.082.453
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	22	34.693.351	42.082.453
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	33.686.768	41.629.304
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		93.511.203	112.249.767
Özkaynaklar			
Sermaye	26	460.000.000	460.000.000
Sermaye düzeltme farkları	26	1.171.646.812	1.171.646.812
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), net		(67.120.880)	(67.120.880)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Yabancı para çevrim farkları		(248.840.505)	(245.901.982)
Geri ödenmiş paylar (-)	26	(23.468.069)	(23.468.069)
Hisse senedi ihraç primleri	26	786.192.023	786.192.023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	26	393.898.265	393.898.265
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		285.161.799	(210.057.378)
Net dönem karı		104.132.489	495.219.176
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.861.601.934	2.760.407.968
Kontrol gücü olmayan paylar		167.391.867	145.142.708
Toplam özkaynaklar		3.028.993.801	2.905.550.676
Toplam kaynaklar		4.574.636.169	4.440.464.806

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden	Bağımsız denetimden
		geçmemiş	geçmemiş
	Notlar	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Satış gelirleri	27	1.438.785.935	1.054.623.460
Satışların maliyeti (-)	27	(837.417.026)	(679.580.700)
Brüt satış karı		601.368.909	375.042.760
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	28	(160.694.367)	(112.413.035)
Genel yönetim giderleri (-)	28	(99.008.714)	(87.683.042)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	28	(4.031.399)	(3.726.103)
Esas faaliyetlerden gelirler	30	62.652.877	58.296.734
Esas faaliyetlerden giderler (-)	30	(91.510.831)	(69.051.852)
Esas faaliyet karı		308.776.475	160.465.462
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	31	6.593	4.322.074
Yatırım faaliyetlerinden giderler	31	(497)	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		308.782.571	164.787.536
Finansal gelirler	32	107.128.766	49.965.009
Finansal giderler (-)	32	(66.798.666)	(20.500.650)
Parasal kayıp/kazanç		(149.902.682)	(149.601.065)
Vergi öncesi kar		199.209.989	44.650.830
Dönem vergi geliri/(gideri)	25	(80.770.877)	(32.114.537)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	25	7.942.536	(32.019.670)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		126.381.648	(19.483.377)
Net dönem karı		126.381.648	(19.483.377)
Net dönem karı dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		22.249.159	11.191.756
Ana ortaklık payları		104.132.489	(30.675.133)
Diğer kapsamlı gelir/(gider), vergi sonrası			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları		-	-
Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları, vergi etkisi		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkları		(2.938.523)	(12.357.354)
Diğer kapsamlı gider		(2.938.523)	(12.357.354)
Toplam kapsamlı gelir		123.443.125	(31.840.731)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		22.249.159	11.191.758
Ana ortaklık payları		101.193.965	(43.032.489)
Pay başına kazanç		0,002	(0,003)

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Ana ortaklığa ait özkaynaklar												
	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak kapsamlı gelirler ve giderler			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak kapsamlı gelirler ve giderler			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları			Geri ödenmiş paylar (-)		
	Sermaye	Sermaye Düzeltme farkları	Yabancı para çevrim farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Geri ödenmiş paylar (-)	Hisse senedi ihraç primleri	Kardan Ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı	Toplam	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla	115.000.000	970.536.563	(204.873.577)	(49.676.182)	(23.468.069)	786.192.024	448.327.272	(10.936.094)	481.814.944	2.512.916.881	116.939.107	2.629.855.988
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	481.814.944	(481.814.944)	-	8.961.719	8.961.719
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler (Not 2.5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(366.033)	(366.033)
Bağlı ortaklık edinimi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İntifa senetlerinin alınması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İhraç primleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	(30.675.133)	(30.675.133)	11.191.756	(19.483.377)
Diğer kapsamlı gider	-	-	(12.357.354)	-	-	-	-	-	-	(12.357.354)	-	(12.357.354)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(12.357.354)	-	-	-	-	-	(30.675.133)	(43.032.487)	11.191.756	(31.840.731)
31 Mart 2023 itibarıyla	115.000.000	970.536.563	(217.230.931)	(49.676.182)	(23.468.069)	786.192.024	448.327.272	470.878.850	(30.675.133)	2.469.884.394	136.726.549	2.606.610.943
1 Ocak 2024 itibarıyla	460.000.000	1.171.646.812	(245.901.982)	(67.120.880)	(23.468.069)	786.192.023	393.898.265	(210.057.377)	495.219.176	2.760.407.968	145.142.708	2.905.550.676
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	495.219.176	(495.219.176)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler (Not 2.5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye artırım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İntifa senetleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İhraç primleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	104.132.489	104.132.489	22.249.159	138.136.484
Diğer kapsamlı gider	-	-	(2.938.523)	-	-	-	-	-	-	(2.938.523)	-	(2.938.523)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(2.938.523)	-	-	-	-	-	104.132.489	101.193.966	22.249.159	123.443.125
31 Mart 2024 itibarıyla	460.000.000	1.171.646.812	(248.840.505)	(67.120.880)	(23.468.069)	786.192.023	393.898.265	285.161.799	104.132.489	2.861.601.934	167.391.867	3.028.993.801

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN YIL AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İşletme faaliyetleri:			
Dönem karı		126.381.648	(19.483.377)
Düzeltilmeler:			
Amortisman ve itfa payları	12,14,15,29	39.947.008	33.799.070
Kıdem tazminatı karşılığı, net	22	3.796.941	2.699.010
Kullanılmamış izin karşılığı, net	22	6.058.847	(86.480)
Personele ilişkin diğer karşılıklar/(iptaller), net	22	11.183.319	5.798.009
Diğer karşılıklar,net	22,23	62.357.715	55.665.243
Faiz gideri	32	60.365.358	13.389.710
Faiz geliri	32	(85.107.705)	(39.719.623)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	8	(2.867.885)	(15.225.448)
Sabit kıymet satış karı,net	31	(6.096)	-
Vergi geliri/(gideri) ile ilgili düzeltmeler	25	72.828.341	64.134.207
Ertelenmiş finansman gelirleri/(giderleri), net		20.347.857	(7.583.053)
Parasal kayıp/kazanç		(128.044.016)	(130.582.975)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı		187.241.332	(37.195.708)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:			
Ticari alacaklardaki değişim		(139.687.044)	5.329.982
Stoklardaki değişim		(40.245.218)	45.915.530
Diğer varlıklardaki değişim		(91.250.227)	(81.777.007)
Ticari borçlardaki değişim		(45.839.751)	(138.170.179)
Finansal yatırımlardaki değişim		51.969	14.547.246
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		15.034.937	(74.958.783)
Şüpheli ticari alacaklara ilişkin tahsilatlar	6,30	1.538.585	503.555
Ödenen kıdem tazminatları	22	(5.799.271)	(30.223.438)
Ödenen personel primleri	22	(44.572.116)	(23.914.000)
Ödenen vergiler	25	74.231.577	(4.917.032)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı		(89.295.227)	(324.859.833)
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	14,15	(49.684.746)	(21.809.181)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		5.123.668	-
Kullanım hakkı varlıkları	12	(5.409.440)	16.650.275
Verilen nakit avans		825.610	16.882.613
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(49.144.908)	11.723.708
Finansman faaliyetleri:			
Ödenen krediler	16	(6.376.906)	(7.214.051)
Kiralamalara ilişkin nakit çıkışları	16	(9.035.027)	(4.267.096)
Ödenen faiz		(2.766.894)	(469.686)
Alınan faiz		85.107.705	39.719.623
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		66.928.879	27.768.791
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		(71.511.258)	(285.367.337)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	4	1.014.796.229	943.133.984
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp kazanç		132.852.660	104.953.601
Nakit ve nakit benzerleri değerlerin dönem sonu bakiyesi	4	1.076.137.631	762.720.248

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak 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 boya-ları, 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 Mart 2024 hesap dönemine ait finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 12 Haziran 2024 tarihinde onaylanmıştır. Grup'un hissedarları finansal tablolar üzerinde finansal tablolar yayımlandıktan sonra değişiklik yapma hakkına sahiptir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

		Grup'un oy hakları ve etkin ortaklık oranları	
Faaliyet Alanı		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bağlı Ortaklıklar			
Ooo Kalekim ("Kalekim-Rusya") (Rusya'da Yerleşik)	Çimento bazlı ve boya-sıva bazlı ürünlerin pazarlama ve satışı	%100,00	%100,00
Kalekim Lyksor Kimya San.A.Ş. ("Kalekim-Lyksor") (Türkiye'de Yerleşik) (*)	Bilumum kimyasal maddeler ve her türlü yardımcı kimyevimaddeler ve bunların üretiminde kullanılan mamul, yarı mamul,ham maddelerin imalatı ve ticareti	%75,00	%75,00
Kalekim Romania (Romanya'da Yerleşik) (**)	Yapı kimyasalları, boya sıva başta olmak üzere Grupimizin faaliyet gösterdiği alanlarda satış ve pazarlama yapmaktır.	%50,00	%50,00

(*) Grup, 04 Nisan 2022 tarihinde Kalekim A.Ş.'nin, Lyksor Kimya A.Ş.'nin %75 hissesini satın alması ile kurulmuştur.

(**) Romanya'da, sermayesinin %50'sine iştirak ettiğimiz "Kalekim Romania S.A." unvanlı şirketin kuruluşu ilgili makamlarca tescil edilmiştir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un iş ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

		Grup'un oy hakları ve etkin ortaklık oranları	
Faaliyet Alanı		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İş Ortaklıkları			
Sarl Ha Building Industry (Cezayir'de Yerleşik) (*)	Seramik yapıştırıcıları ve derz dolgu üretimi	%50	%50

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

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

Grup'un ortalama personel sayısı 31 Mart 2024 tarihinde sona eren dönem için 546 kişidir (31 Aralık 2023: 471 kişi).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 15 Nisan 2020 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ya uygun olarak hazırlamıştır. TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca ara dönem finansal tabloların sunumunda özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunum tercih ederek hazırlamıştır ve TMS/IFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık özet konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Bu sebeple Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları 31 Aralık 2023 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

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/IFRS") uygularlar.

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide 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.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

TMS 29, konsolide 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 Mart 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Mart 2023 tarihli konsolide 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 standard uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.03.2024	2.139,47	1,000	%308
31.12.2023	1.859,38	1,151	%268
31.03.2023	1.269,75	1,685	%152

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.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

- i. *Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi*
- ii. 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 pozisyonadaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

- iii. *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.

- iv. *Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi*

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

- v. *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.

- vi. *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.

- vii. *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.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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, Romanya Ronu 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 Dinarı olarak hazırlanan finansal tabloları aşağıdaki yöntemle TL'ye çevrilmiştir:

- Bilançodaki tüm varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB") tarafından açıklanan Rus Rublesi, Avro, Romanya Ronu 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, Romanya Ronu 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/IFRS standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi ("TFRYK") yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

i) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 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.
- **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 yanittir.
- **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 değişikliklerin Grup'un finansal durum ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

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

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

Diğer taraftan TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 01.01.2025 tarihine ertelenmiştir.

- **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.

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.

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları

Özet 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.

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

a) Şüpheli alacak karşılığı:

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. 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.

b) Karşılıklar:

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

c) Ertelenmiş vergi varlıkları:

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

d) Kıdem tazminatı yükümlülüğü:

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları (Devamı)

e) Stok değer düşüklüğü:

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

f) Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi

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

1 Ocak - 31 Mart 2024						
	Seramik Uygulamaları	Su Yalıtımı	Boya-Sıva	Eliminasyon	Diğer(*)	Toplam
Hasılat	1.090.922.085	120.299.475	164.199.248	(14.236.769)	77.601.896	1.438.785.935
Satışların maliyeti	(629.508.170)	(73.153.932)	(99.486.378)	15.603.372	(50.871.918)	(837.417.026)
Brüt kar	461.413.915	47.145.543	64.712.870	1.366.603	26.729.978	601.368.909
Pazarlama Giderleri (-)	(97.593.027)	(16.585.443)	(32.271.640)	(115.107)	(14.129.150)	(160.694.367)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(70.886.504)	(10.380.222)	(11.437.906)	-	(6.304.082)	(99.008.714)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.886.330)	(422.658)	(465.725)	-	(256.686)	(4.031.399)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	45.753.119	6.699.831	7.382.504	(1.251.496)	4.068.919	62.652.877
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(65.518.302)	(9.594.133)	(10.571.719)	-	(5.826.677)	(91.510.831)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	270.282.871	16.862.918	17.348.384	-	4.282.302	308.776.475
1 Ocak - 31 Mart 2023						
	Seramik Uygulamaları	Su Yalıtımı	Boya-Sıva	Eliminasyon	Diğer(*)	Toplam
Hasılat	824.736.483	77.312.401	108.716.580	(20.568.124)	64.426.120	1.054.623.460
Satışların maliyeti	(532.566.326)	(43.380.889)	(78.731.929)	23.919.416	(48.820.973)	(679.580.700)
Brüt kar	292.170.157	33.931.512	29.984.652	3.351.292	15.605.147	375.042.761
Pazarlama Giderleri (-)	(79.062.814)	(7.731.974)	(15.629.336)	(2.109.015)	(7.879.896)	(112.413.035)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(64.958.467)	(6.527.617)	(11.203.476)	-	(4.993.482)	(87.683.042)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.760.419)	(277.393)	(476.093)	-	(212.198)	(3.726.103)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	44.108.448	4.432.418	7.607.445	(1.242.277)	3.390.700	58.296.734
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(51.155.872)	(5.140.608)	(8.822.923)	-	(3.932.449)	(69.051.852)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	138.341.033	18.686.338	1.460.268	-	1.977.823	160.465.462

(*) Isı yalıtımı ve diğer muhtelif satışlardan oluşmaktadır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	14.941	28.753
Banka	1.048.020.011	980.178.096
- Vadesiz mevduat	67.294.893	172.893.751
- Vadeli mevduat	980.725.118	701.598.230
Diğer (*)	43.814.965	49.213.171
Toplam	1.091.849.917	1.029.420.020
Faiz tahakkukları	(15.712.286)	(14.623.791)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.076.137.631	1.014.796.229

(*) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri 30 günden kısa vadeli kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

31 Mart 2024	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	51,00%	2024	804.903.388
USD	1,75%	2024	123.653.082
EUR	1,00%	2024	52.168.648
Toplam			980.725.118

31 Aralık 2023	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	43,00%	2024	689.822.950
USD	2,50%	2024	11.775.280
Toplam			701.598.230

Vadeli mevduatlar üç aydan kısa vadeye sahiptir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur.)

5. İLİŞKİLİ ŞİRKETLERLE YAPILAN İŞLEMLER VE BAKİYELER

i) İlişkili Grup bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.		
("Kaleseramik") (1)	7.075.638	5.877.301
Bimen Kadiroğlu	469.119	-
Toplam	7.544.757	5.877.301

(1) Grup ana ortağının bağlı ortaklığı

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ ŞİRKETLERLE YAPILAN İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kale Holding A.Ş. (1) (*)	26.811.637	20.558.978
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş. ("Kalenakliyat") (1) (**)	7.396.777	4.285.140
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	28.800	19.220
Kaleseramik (1)	-	41.228
Toplam	34.237.214	24.904.566

(*) 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:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Kaleseramik (1)	3.985.944	3.303.560
Toplam	3.985.944	3.303.560

b) Hizmet Satışları:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Kaleseramik (1)	1.149.474	664.129
Kale Holding A.Ş. (1)	-	26.999
Toplam	1.149.474	691.128

(1) Grup ana ortağının bağlı ortaklığı

c) Hizmet alımları:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Kale Holding A.Ş. (1)	34.906.078	34.078.429
Kalenakliyat (1)	7.734.627	4.464.213
Kaleseramik (1)	105.798	138.652
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	78.145	75.340
Toplam	42.824.648	38.756.633

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ ŞİRKETLERLE YAPILAN İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

d) Kira giderleri:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Kaleseramik (1)	35.777	100.772
Toplam	35.777	100.772

e) Sabit kıymet alımı

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Kale Holding A.Ş. (1)	1.081.592	1.137.945
Toplam	1.081.592	1.137.945

(1) Grup ana ortağının bağlı ortaklığı

h) 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.

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler	23.840.929	23.680.083
Toplam	23.840.929	23.680.083

6. İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	701.480.782	743.933.805
Alacak senetleri	489.591.108	337.698.209
	1.191.071.890	1.081.632.014
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansal gelir	(32.503.495)	(37.399.699)
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(41.402.482)	(34.064.642)
Toplam	1.117.165.913	1.010.167.673

Ticari alacakların ortalama vadesi 67 gündür (31 Aralık 2023: 66 gün).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
0-12 ay arası	10.823.090	7.874.035
Vadesi üzerinden 12 aydan fazla geçmiş	30.579.392	26.190.607
Toplam	41.402.482	34.064.642

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçen süre	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
0-1 ay arası	9.133.109	53.677.982
1-3 ay arası	2.102.134	15.233.897
3 ay ve üzeri	10.272.237	576.399
Toplam	21.507.480	69.488.278

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllardaki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	47.401.753	59.798.997
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	526.475
Tahsilatlar (Not 31)	(1.538.585)	(241.542)
Parasal kayıp/kazanç	(4.460.687)	(23.635.013)
31 Mart	41.402.482	36.448.916

7. İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN DİĞER ALACAKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar:		
Verilen depozito ve teminatlar	-	1.343.291
Uzun vadeli diğer alacaklar:		
Verilen depozito ve teminatlar	2.219.074	2.020.834
Toplam	2.219.074	3.364.125

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	276.788.327	217.372.633
Yarı mamuller	11.283.976	9.197.234
Mamuller	95.715.958	80.095.568
Ticari mallar	32.510.044	30.782.534
Yoldaki mallar	16.321.757	54.926.874
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(10.863.362)	(13.731.246)
Toplam	421.756.700	378.643.597

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un stok devir hızı 43 gündür (31 Aralık 2023: 45 gün).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	13.731.246	6.528.369
Cari dönemde ayrılan karşılıklar, net	(2.867.885)	(15.225.448)
31 Mart	10.863.362	(8.697.079)

Stok değer düşüklüğü karşılığı, satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir.

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Peşin ödenen giderler	34.113.250	28.032.514
Hammadde avansları	-	5.773.772
Sabit kıymet avansları	29.514.052	30.339.662
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Sabit kıymet avansları	149.793.176	152.494.168
Toplam	213.420.478	216.640.116

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer KDV	6.217.685	3.701.999
Devreden KDV	58.557.723	52.466.375
Gelir tahakkukları	5.919	47.712
Diğer	11.873.798	1.026.361
Toplam	76.655.125	57.242.447

11. İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA DİĞER BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer borçlar:		
Alınan depozito ve teminatlar	52.400	60.293
Toplam	52.400	60.293

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	55.656.007	12.670.233	947.278	69.273.518
Alımlar	1.108.171	-	-	1.108.171
Çıkışlar	(3.868.518)	-	(1.894.186)	(5.762.704)
Dönem amortismanı	(2.544.040)	(1.509.286)	(1.492.244)	(5.545.570)
31 Mart 2024	50.351.620	11.160.947	(2.439.152)	59.073.415

	Taşıtlar	Binalar	Forkliftler	Toplam
1 Ocak	19.504.582	17.967.627	1.896.382	39.368.591
Alımlar	1.052.214	-	-	1.052.214
Dönem amortismanı	(3.932.684)	(192.068)	(226.892)	(4.351.645)
31 Mart 2023	16.624.112	17.775.559	1.669.489	36.069.160

31 Mart 2024 tarihinde sona eren yıla ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri ve genel üretim giderleri içerisinde muhasebeleştirilen itfa paylarının tutarı sırasıyla 3.042.844 TL, 1.081.606 TL ve 1.421.119 TL'dir (31 Mart 2023: sırasıyla 6.298 TL, 2.604.391 TL, 1.740.956 TL'dir).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2024	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Mart 2024
Kalekim-Rusya	163.493.316	-	(22.054.229)	141.439.087
	163.493.316	-	(22.054.229)	141.439.087
	1 Ocak 2023	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Mart 2023
Kalekim-Rusya	154.966.678	-	-	154.966.678
	154.966.678	-	-	154.966.678

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer tespitinde bağımsız değerleme kuruluşlarına yaptırdığı değerleme 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grupin 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	58.216.071
Rusya	Bina	Tam	6.472	Maliyet yaklaşımı	Seviye 2	83.223.016
						141.439.087

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grupin 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	54.830.025
Rusya	Bina	Tam	6.472	Maliyet yaklaşımı	Seviye 2	100.136.653
						154.966.678

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler(**)	31 Mart 2024
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	52.747.733	-	-	-	52.747.733
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	65.254.071	111.913	-	-	65.365.984
Binalar	594.284.409	2.467.616	(3.737.338)	1.630.639	594.645.326
Makine ve cihazlar	840.227.844	7.364.821	(362.712)	-	847.229.953
Taşıtlar	28.779.738	125.672	-	-	28.905.410
Demirbaşlar	319.408.284	5.232.237	(93.527)	-	324.546.994
Özel maliyetler	40.218.775	3.589.165	-	-	43.807.940
Yapılmakta olan yatırımlar	511.950.925	30.585.084	-	(8.051.766)	534.484.243
	2.452.871.779	49.476.509	(4.193.577)	(6.421.127)	2.491.733.584
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	38.810.895	356.095	-	-	39.166.990
Binalar	216.740.161	2.117.179	(532.386)	-	218.324.954
Makine ve cihazlar	695.291.640	8.265.902	(362.712)	-	703.194.830
Taşıtlar	11.933.035	2.058.455	-	-	13.991.491
Demirbaşlar	220.149.161	9.443.231	(34.993)	-	229.557.399
Özel maliyetler	27.581.582	994.125	-	-	28.575.707
	1.210.506.474	23.234.986	(930.091)	-	1.232.811.370
Net defter değeri	1.242.365.305				1.258.922.214

(**) Maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır (Dipnot 16).

31 Mart 2024 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 6.811.627 TL, 12.319.085 TL, 929.736 TL ve 2.244.448 TL'dir (31 Mart 2023: sırasıyla 6.199.572 TL, 3.076.081 TL, 600.247 TL ve 10.040.126 TL'dir).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Mart 2023
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	37.168.690	-	-	-	37.168.690
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	63.516.357	-	-	-	63.516.357
Binalar	587.319.004	1.495.954	-	-	588.814.958
Makine ve cihazlar	812.735.615	2.494.593	-	-	815.230.207
Taşıtlar	22.983.594	381.280	-	-	23.364.873
Demirbaşlar	281.187.371	6.178.767	-	-	287.366.138
Özel maliyetler	35.046.574	-	-	-	35.046.574
Yapılmakta olan yatırımlar	221.464.593	11.258.587	-	(2.747.563)	229.975.617
	2.061.421.797	21.809.181	-	(2.747.563)	2.080.483.416
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	37.064.454	450.078	-	-	37.514.532
Binalar	204.983.302	2.113.314	-	-	207.096.617
Makine ve cihazlar	665.701.228	7.410.576	-	-	673.111.804
Taşıtlar	8.906.539	1.149.676	-	-	10.056.215
Demirbaşlar	185.843.324	8.082.216	-	-	193.925.540
Özel maliyetler	23.971.701	710.165	-	-	24.681.866
	1.126.470.548	19.916.026	-	-	1.146.386.574
Net defter değeri	934.951.250				934.096.842

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla itfa olmuş ve kullanılmaya devam eden maddi duran varlıkların maliyetleri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	25.455.682	25.455.682
Binalar	103.958.563	103.958.563
Makine ve cihazlar	574.189.076	574.160.103
Taşıtlar	4.783.134	4.783.134
Demirbaşlar	124.842.305	124.027.790
Özel maliyetler	1.944.550	1.921.277
	835.173.310	834.306.549

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Mart 2024
Maliyet:					
Haklar	155.577.322	-	-	-	155.577.322
Geliştirme giderleri	97.588.675	208.237	-	6.421.127	104.218.039
	253.165.997	208.237	-	6.421.127	259.795.361
Birikmiş itfa payları:					
Haklar	62.060.271	4.693.106	-	-	66.753.377
Geliştirme giderleri	57.488.480	7.403.436	-	-	64.891.916
	119.548.750	12.096.542	-	-	131.645.293
Net defter değeri	133.617.246				128.150.068
	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Mart 2023
Maliyet:					
Haklar	159.101.879	-	-	-	159.101.879
Geliştirme giderleri	92.262.385	-	-	2.747.563	95.009.949
	251.364.265	-	-	2.747.563	254.111.828
Birikmiş itfa payları:					
Haklar	53.836.803	4.983.789	-	-	58.820.592
Geliştirme giderleri	40.995.392	4.547.610	-	-	45.543.002
	94.832.195	9.531.399	-	-	104.363.594
Net defter değeri	156.532.069				149.748.233

(*) Maddi duran varlıklardan sınıflanmıştır (Dipnot 14).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2024 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 126.628 TL, 6.552.599 TL, 203.621 TL ve 5.213.694 TL'dir (31 Mart 2023: 169.544 TL, 4.141.155 TL, 5.056.381 TL ve 164.318 TL'dir).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla itfa olmuş ve kullanılmaya devam eden maddi olmayan duran varlıkların maliyetleri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Haklar	47.405.928	47.338.231
Geliştirme giderleri	25.764.216	24.332.232
	73.170.144	71.670.463

16. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli finansal borçlar		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	701.746	1.191.787
Kısa vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	9.275.838	16.172.585
Kısa vadeli banka kredileri	230.417.614	251.953.402
Diğer finansal yükümlülükler	532.148	315.930
	240.927.346	269.633.704
Uzun vadeli finansal borçlar		
Uzun vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	25.131.084	28.514.529
Banka kredileri	-	23.481
	25.131.084	28.538.010
Toplam finansal borçlar	266.058.430	298.171.714

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 Mart 2024 ve 2023 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı itibarıyla faaliyet kiralama yükümlülükleri	44.687.114	31.279.487
Dönem içi eklenenler	1.485.192	1.809.953
Faiz gideri	3.159.748	1.072.512
Kur farkı gideri	(328.489)	200.416
Ödemeler	(9.035.027)	(4.267.096)
Parasal kayıp/kazanç	(5.561.616)	(10.104.712)
31 Mart	34.406.922	19.990.560

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Banka kredilerinin 31 Mart 2024 ve 2023 hesap dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	253.168.671	127.205.327
Ödenen anapara	(6.376.906)	(7.214.051)
Ödenen faiz	(2.766.894)	(469.686)
Tahakkuk	14.388.556	-
Parasal kayıp/kazanç	(27.995.812)	(13.619.422)
31 Mart	231.119.359	105.902.168

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçlar aşağıda gösterildiği gibidir:

	Vade	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal döviz tutarı	TL	Vade	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal döviz tutarı	TL
	31 Mart 2024	31 Mart 2024	31 Mart 2024	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023
Kısa vadeli krediler:								
- TL krediler	2024	24,77	30.000.000	30.000.000	2024	26,01	34.519.087	34.519.087
Kredi faiz tahakkukları	-	0,00	335.845	335.845	-	0,00	185.024	185.024
- TL krediler	2024	36,90	124.021.517	124.021.517	2024	36,90	138.830.322	138.830.322
Kredi faiz tahakkukları	-	0,00	-	11.254.496	-	0,00	-	3.873.329
- USD krediler	2024	8,15	2.000.000	64.570.800	2024	8,15	2.200.000	74.519.851
Kredi faiz tahakkukları	-	0,00	7.277	234.955	-	0,00	761	25.789
Toplam				230.417.613				251.953.400
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:								
- TL krediler	2025	12,75	701.746	701.746	2023	13,33	1.191.788	1.191.788
Toplam				701.746				1.191.788
Uzun vadeli krediler:								
- TL krediler				-	2025	13,33	23.482	23.482
Toplam				-				23.482

17. FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Finansal Yatırımlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer	344.998	396.967
	344.998	396.967

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA TİCARİ BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar	786.018.029	832.328.675
Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansman gideri	(23.532.444)	(14.670.692)
Toplam	762.485.585	817.657.983

Ticari borçların ortalama vadesi 88 gündür (31 Aralık 2023: 87 gün).

19. ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar (*)	243.615.271	141.398.592
	243.615.271	141.398.592

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

20. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	10.837.014	16.965.809
Diğer yükümlülükler	8.374.152	44.557.197
Toplam	19.211.166	61.523.006

21. TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şarta bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen teminat mektupları	336.750.050	351.632.997
Toplam	336.750.050	351.632.997

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat senedi (*)	400.619.337	387.821.180
Alınan ipotekler	157.647.162	168.317.556
Alınan teminat mektupları	189.170.328	186.801.582
Toplam	747.436.827	742.940.318

(*) Grup, alacak riskini azaltmak için bayilerinden ve diğer müşterilerinden 386.366.337 TL tutarında şahsi teminat senedi almıştır (31 Aralık 2023: 371.329.111 TL).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Orijinal para birimi				
	TL karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	336.750.050	336.750.050	-	-	-
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	336.750.050	336.750.050	-	-	-

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	351.632.997	351.632.997	-	-	-
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	351.632.997	351.632.997	-	-	-

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	28.699.765	19.379.090
Personele borçlar	4.499.979	756.523
Toplam	33.199.744	20.135.613

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personel prim karşılığı	10.499.256	55.081.753
Kullanılmayan izin karşılığı	13.861.932	9.404.948
Toplam	24.361.188	64.486.701

Personel prim karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	55.081.753	25.607.697
Dönem içerisinde ödenen karşılık	(44.572.116)	(23.914.000)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	11.183.319	5.798.009
Parasal kayıp/kazanç	(11.193.701)	(1.283.055)
31 Mart	10.499.256	6.208.651

Kullanılmayan izin karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	9.404.948	6.073.977
Dönem karşılık gideri / (geri çevrilmesi), net	6.058.847	(86.480)
Parasal kayıp/kazanç	(1.601.862)	(6.125)
31 Mart	13.861.932	5.981.372

d) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	34.693.351	42.082.453
Toplam	34.693.351	42.082.453

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak 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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 35.058 TL (31 Aralık 2023: 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 Mart 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı	25,00%	25,00%
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran	93,80%	93,80%

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:

	2024	2023
1 Ocak	42.082.453	88.297.854
Hizmet maliyeti	1.589.987	1.553.578
Faiz maliyeti	2.206.954	1.145.432
Dönem içerisindeki ödemeler	(5.799.271)	(30.223.438)
Parasal kayıp/kazanç	(5.386.770)	(29.949.633)
31 Mart	34.693.351	30.823.793

23. DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bayi prim karşılıkları	62.357.715	-
Sadakat programı karşılıkları	2.219.093	2.553.370
Toplam	64.576.808	2.553.370

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

23. DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Sadakat programı karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	2.553.370	1.592.712
Dönem içerisinde kullanılan (Not 31)	-	(249.984)
Parasal kayıp/kazanç	(334.277)	(431.339)
31 Mart	2.219.093	911.389

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 2023 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 2023 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 indirimli sahiptir. Yozgat fabrika tevsi yatırımı; 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 1.759.276 TL tutarında ertelenmiş vergi aktifini kayıtlarına almıştır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 Mart 2024 ve 2023 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 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak 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 %20'dir. 25 Mayıs 2022 tarihli ve 31491 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde değişiklik yapılmasına dair tebliği (Seri No:18) ve 7256 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesine eklenen 6'ncı fıkra ile Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Rusya ve Cezayir'de kurumlar vergisi oranları sırasıyla %20 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 %20 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 Mart 2024, 2023 ve 2022 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. VERGİ (Devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	29.353.734	19.594.829
Peşin ödenen vergiler	4.020.825	78.252.402
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar/ (yükümlülükler)	33.374.559	97.847.231

31 Mart 2024 ve 2023 itibarıyla sona eren dönemlere ait gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Cari yıl vergisi	(80.770.877)	(32.114.537)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	7.942.536	(32.019.670)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(72.828.341)	(64.134.207)

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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yatırım teşvik geliri	(75.704.826)	(99.768.551)	17.412.110	22.946.767
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	(34.693.352)	(40.963.080)	7.979.471	9.701.351
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(32.503.496)	(25.351.031)	7.475.804	7.319.108
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(625.751.091)	(495.319.577)	143.922.751	126.289.594
Gider tahakkuk ve karşılıkları	(70.696.835)	(24.902.379)	16.260.272	5.780.250
Kullanılmamış izin hakkı karşılıkları	(13.861.930)	(8.523.154)	3.188.244	2.180.774
Diğer	(20.646.165)	(39.988.417)	4.748.618	12.519.439
Ertelenmiş vergi varlıkları	200.987.270	186.737.283		
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme etkisi	101.634.413	116.944.236	(23.375.915)	(26.897.174)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	742.651.887	629.297.726	(170.809.934)	(185.751.216)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	23.532.443	13.337.234	(5.412.462)	(3.400.928)
Faaliyet kiralalamaları ile ilgili düzeltmeler	4.620.765	3.733.750	(1.062.776)	(1.626.185)
İktisaplar	52.360.870	-	(12.043.000)	-
Envanter düzeltmeleri	37.918.648	-	(8.721.289)	(10.691.085)
Diğer	57.602.878	38.260.973	(13.248.662)	-
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(234.674.038)	(228.366.587)		
Ertelenmiş vergi varlıkları, net	(33.686.768)	(41.629.304)		

(*) 14 Ekim 2021 tarihli ve 7338 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun; 52'nci maddesiyle 213 sayılı Kanuna eklenen geçici 32'nci madde ve 7338 sayılı Kanunla 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesine eklenen (Ç) fıkrası kapsamında, bilançolarında kayıtlı bulunan taşınmazlar (Geçici 32 kapsamında) ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini (Geçici 32 ve 298 ç kapsamında) önceki hesap döneminin sonu itibarıyla yeniden değerlemeye tabi tutabilmelerine, imkân sağlanmıştır. Kapsama giren kıymetler yeniden değerlendirildiği tutar üzerinden amortismanına tabi tutulacak, ayrıca Geçici 32 kapsamında oluşan değer artış tutarı üzerinden %2 oranında vergi ödenecektir. Söz konusu kanun değişikliği kapsamında, yasal defterde sabit kıymetler için atılan yeniden değerlendirme kayıtlarına istinaden finansal durum tablosunda ertelenmiş vergi varlığı yaratılmış olup, bu varlığa ilişkin ertelenmiş vergi geliri konsolide gelir tablosuna kaydedilmiştir. Geçici 32 kapsamında sabit kıymet değerleri Mayıs 2021 tarihinden Aralık 2021 tarihindeki değerlere, 298 (Ç) kapsamında ise sabit kıymet değerleri Ocak 2022'den Aralık 2022 tarihindeki değerlerine getirilmiştir.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. VERGİ (Devamı)

Net ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(41.629.304)	42.665.446
Gelir tablosuna yansıtılan	7.942.536	(32.019.670)
31 Mart	(33.686.768)	10.645.776

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla gelir tablosunda gösterilen vergi gideri arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Vergi öncesi kar	199.209.989	44.650.830
Yasal vergi oranı	23%	18%
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(45.818.297)	(8.037.149)
İstisnalar ve indirimler	5.013.583	9.576.434
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan giderler	(5.934.650)	(3.782.406)
Ertelenmiş vergi etkileri ve sabit kıymet endeksleme etkisi	48.703.964	-
Ertelenmiş vergiye konu olmadan kullanılan yatırım teşvik	9.378.292	489.737
Yurtdışı zararlarının vergi etkisi	(1.816.886)	(841.978)
Diğer	7.188.439	(2.400.196)
Parasal kayıp/kazanç	(89.542.786)	(59.138.649)
Vergi gideri	(72.828.341)	(64.134.207)

26. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

31 Mart 2024 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..

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Ana Ortaklık'ın hissedarları ve hisse oranları 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıda gösterilmiştir:

Hissedarlar	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay %	TL	Pay %	TL
H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.	68,6723	315.892.634	68,6723	315.892.634
Dr. İbrahim Bodur KaleSeramik Eğitim, Sağlık ve Sosyal Yardım Vakfı	3,8223	17.582.752	3,8223	17.582.752
Bodur Menkul İş Geliştirme San. Ve Tic. A.Ş.	1,1392	5.240.373	1,1392	5.240.373
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,0409	188.347	0,0409	188.347
Kale Holding A.Ş.	0,0002	695,72	0,0002	695,72
Diğer (*)	26,3250	121.095.199	26,3250	121.095.199
Toplam ödenmiş sermaye	100	460.000.000	100	460.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları(**)		1.171.646.812		1.171.646.812
Toplam		1.631.646.812		1.631.646.812

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 368.937.497 TL kısmı halka arz edilmiş olan hisselerden oluşmaktadır. Geriye kalan 4.362.632 TL kısmı ise diğer ortaklardan oluşmaktadır.

(**) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

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

Özsermaye	ÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	TÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	Geçmiş Yıllar Karları/Zararlarında Takip Edilecek Farklar
Sermaye Düzeltmesi Farkları	1.230.095.834	1.171.646.812	(58.449.022)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	1.006.143.434	786.192.023	(219.951.411)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	747.390.600	393.898.265	(353.492.335)

Geçmiş Yıl Karları/Zararları:

Şirket'in 7 Mart 2024 tarihinde yayımlanan Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'ne istinaden hazırladığı TMS 29 uyarınca düzeltilmiş geçmiş yıl karları hesapları ile ilgili açıklama aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Enflasyon Muhasebesi Öncesi Tutar	Enflasyon Muhasebesi Sonrası Tutar
31 Mart 2023	321.557.949	650.489.363
01 Ocak 2023	(6.637.069)	143.626.854

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak 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 ulaşılmıncaya 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Kalekim'in yasal kayıtlarında yer alan yasal yedek tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	393.898.265	393.898.265
	393.898.265	393.898.265

c) Geri alınmış paylar

Kurucu intifa senetlerinin itfa bedelidir. Sahibine pay sahipliği hakkı vermeyen, ancak kara katılma hakkı veren intifa senetlerinin 14 Ocak 2021 tarihli değer tespit raporu uyarınca toplam 23.468.069 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 tarihsel olarak; 14,75 TL olup 15.000.000 hisse satışı sonrası 221.250.000 TL kaynak yaratılmış, bunun 15.000.000 TL'lik kısmı nakdi sermaye artışı ve kalan 206.250.000 TL'lik kısmı halka arz sonrası sağlanan ihraç primi tutarıdır. Hisse senedi ihraç primi halka arz kapsamında katılan 8.899.990 TL tutarındaki giderler göz önünde bulundurularak 197.350.010 TL olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

27. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yurtiçi satışlar	1.008.626.872	783.002.516
Yurtdışı satışlar	538.481.823	335.240.045
Diğer satışlar	1.247.373	1.228.281
Brüt satışlar	1.548.356.068	1.119.470.842
Eksi: İadeler ve indirimler	(109.570.133)	(64.847.382)
Net satışlar	1.438.785.935	1.054.623.460
Satışların maliyeti	(837.417.026)	(679.580.700)
Brüt satış karı	601.368.909	375.042.760

Satışların maliyeti masraf nitelikleri bazında aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Direkt ilk madde ve malzeme	702.095.287	557.351.467
Personel ücret ve maaşları	55.443.779	40.167.425
Amortisman	15.896.115	12.372.572
Enerji	7.513.201	11.715.858
Bakım onarım	4.932.266	3.993.217
Personel yemek ve servis	5.913.022	4.122.177
Taşeronluk	3.928.587	3.624.963
Diğer	12.985.862	21.043.155
Toplam satılan mamul maliyeti	808.708.149	654.390.834
Satılan ticari malların maliyeti	28.708.877	25.189.866
Toplam satışların maliyeti	837.417.026	679.580.700

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel Ücret ve Maaşları	52.582.121	41.856.779
Nakliye	49.260.466	27.708.883
Depolama giderleri	14.239.773	9.739.242
Amortisman	13.033.636	9.979.615
Pazarlama ve Satış İletişim Faaliyetleri	10.067.568	8.043.481
Reklam Tanıtım	5.100.298	4.647.931
Seyahat	3.631.590	2.445.961
Personel yemek ve servis	2.721.238	1.895.483
Taşeronluk	1.384.751	2.549.110
Bakım onarım	929.136	253.404
Danışmanlık	183.833	97.962
Diğer	7.559.957	3.195.185
Toplam	160.694.367	112.413.035

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel ücret ve maaşları	36.117.935	28.383.199
Holding giderleri	34.866.364	31.850.675
Amortisman	8.520.574	9.063.385
Bilgi işlem	6.131.270	5.901.182
Danışmanlık	5.286.210	4.579.720
Personel yemek ve servis	1.961.537	1.223.724
Seyahat	1.657.644	893.220
Taşeronluk	1.331.325	1.073.021
Eğitim	883.986	453.145
Enerji	530.354	754.136
Bakım onarım	72.209	84.697
Diğer	1.649.306	3.422.938
Toplam	99.008.714	87.683.042

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Amortisman	2.496.683	2.383.499
Personel ücret ve maaşları	1.534.716	1.342.604
	4.031.399	3.726.103

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Direkt ilk madde ve malzeme	702.095.287	557.351.467
Personel ücret ve maaşları	145.678.551	111.750.007
Nakliye	49.260.466	27.708.883
Amortisman	39.947.008	33.799.070
Holding giderleri	34.866.364	31.850.675
Satılan ticari malların maliyeti	28.708.877	25.189.866
Depolama giderleri	14.239.773	9.739.242
Personel yemek ve servis	10.595.797	7.241.384
Pazarlama ve iletişim giderleri	10.067.568	8.043.481
Enerji	8.043.555	12.469.994
Taşeronluk	6.644.663	7.247.094
Bilgi işlem	6.131.270	5.901.182
Bakım onarım	5.933.611	4.331.318
Danışmanlık	5.470.043	4.677.682
Seyahat	5.289.234	3.339.181
Reklam ve tanıtım	5.100.298	4.647.931
Eğitim	883.986	453.145
Diğer	22.195.155	27.661.278
	1.101.151.506	883.402.880

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

30. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kambiyo karları	46.134.654	20.842.906
Vade farkı gelirleri	9.134.906	26.260.952
Teşvik gelirleri	5.720.393	5.925.730
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar karşılığı (Not 6)	1.662.924	548.784
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 24)	-	249.984
Diğer	-	4.468.378
Toplam diğer faaliyet gelirleri	62.652.877	58.296.734
Kambiyo zararları	(44.330.617)	(23.402.275)
Vade farkı giderleri	(29.482.763)	(18.677.899)
Yansıtma giderler	(2.075.517)	(1.604.239)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 6)	(3.201.509)	(790.326)
Bağış ve yardım gideri	(1.202.232)	(19.321.778)
Diğer	(11.218.193)	(5.255.335)
Toplam diğer faaliyet giderleri	(91.510.831)	(69.051.852)

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Sabit kıymet satış karı	6.593	-
Kur korumalı mevduat faiz geliri	-	3.214.886
Kur korumalı kur farkı geliri	-	1.107.188
Toplam	6.593	4.322.074
	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Sabit kıymet satış zararı	(497)	-
Toplam	(497)	-

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

32. FİNANSAL GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansal gelirler		
Kur farkı geliri	22.021.061	10.245.386
Faiz geliri	85.107.705	39.719.623
Toplam	107.128.766	49.965.009
Finansal giderler		
Faiz gideri	(60.365.358)	(13.389.710)
Kur farkı gideri	(6.433.308)	(7.110.940)
Toplam finansal giderler	(66.798.666)	(20.500.650)

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.

Piyasa Riski

Kur riski

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

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla elinde bulundurduğu yabancı para cinsinden varlık ve borç kalemlerinin TL cinsinden değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar	419.241.765	451.109.533
Yükümlülükler	(364.180.720)	(373.230.440)
Net yabancı para pozisyonu	55.061.045	77.879.093

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak 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 Mart 2024	Toplam TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	Avro TL karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	171.681.173	51.187.945	106.504.598	13.988.630
2.a Parasal finansal varlıklar	194.296.564	131.428.000	61.950.442	918.121
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	53.264.028	51.864.096	36.779	1.363.153
4. Dönen varlıklar	419.241.765	234.480.042	168.491.819	16.269.904
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	419.241.765	234.480.042	168.491.819	16.269.904
10. Ticari borçlar	295.341.399	120.870.305	174.471.094	-
11. Finansal yükümlülükler	64.570.800	64.570.800	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	4.268.521	4.141.493	127.028	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	364.180.720	189.582.598	174.598.122	-
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	364.180.720	189.582.598	174.598.122	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu(9-18+19)	55.061.045	44.897.444	(6.106.303)	16.269.904
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.797.017	(6.966.652)	(6.143.082)	14.906.751
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	508.573.739	426.588.013	55.533.458	26.452.268
26. İthalat	538.021.499	371.297.783	165.030.728	1.692.988

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023	Toplam TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	Avro TL karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	262.083.935	130.308.960	118.096.949	13.678.026
2.a Parasal finansal varlıklar	153.300.166	89.258.176	62.813.056	1.228.934
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	35.725.432	35.020.732	209.022	495.678
4. Dönen varlıklar	451.109.533	254.587.868	181.119.027	15.402.638
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	451.109.533	254.587.868	181.119.027	15.402.638
10. Ticari borçlar	296.883.284	166.752.258	129.894.067	236.960
11. Finansal yükümlülükler	74.519.851	74.519.851	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	1.827.304	1.656.034	136.805	34.465
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	373.230.440	242.928.143	130.030.872	271.425
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	373.230.440	242.928.143	130.030.872	271.425
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu(9-18+19)	77.879.093	11.659.725	51.088.155	15.131.213
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	42.153.661	(23.361.007)	50.879.133	14.635.535
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	1.530.768.737	1.343.201.008	137.135.375	50.432.354
26. İthalat	1.004.858.590	552.578.810	444.662.971	7.616.809

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riskine duyarlılık analizi

				31 Mart 2024
				Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Kar/Zarar Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(696.665)	696.665	(696.665)	696.665
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(696.665)	696.665	(696.665)	696.665
Euro kurunun %10 değişmesi halinde				
Euro net varlık/yükümlülüğü	(614.308)	614.308	(614.308)	614.308
Euro riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Euro net etki	(614.308)	614.308	(614.308)	614.308
Toplam	(1.310.973)	1.310.973	(1.310.973)	1.310.973
				31 Aralık 2023
				Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Kar/Zarar Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.336.101)	2.336.101	(2.336.101)	2.336.101
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(2.336.101)	2.336.101	(2.336.101)	2.336.101
Euro kurunun %10 değişmesi halinde				
Euro net varlık/yükümlülüğü	5.087.913	(5.087.913)	5.087.913	(5.087.913)
Euro riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Euro net etki	5.087.913	(5.087.913)	5.087.913	(5.087.913)
Toplam	2.751.812	(2.751.812)	2.751.812	(2.751.812)

34. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

18 Aralık 2023 tarihli özel durum açıklamamızda belirtildiği üzere Rekabet Kurumu Kurulu'nun, sermayesinin %75'ine sahip olduğumuz bağlı ortaklığımız Kalekim Lyksor Kimya San. A.Ş. hakkında 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4. maddesinin ihlal edilip edilmediğinin belirlenmesi amacıyla soruşturma başlattığı bildirilmiştir. Söz konusu soruşturma halen devam etmektedir. Bu aşamada, 4054 sayılı Kanun'un 16. maddesi birinci fıkrası (d) bendi uyarınca Kalekim Lyksor Kimya San. A.Ş.'ye yargı yolu açık olmak üzere 2.689.884,85 TL idari para cezası verilmesine karar verilmiştir. Rekabet Kurulu tarafından Kalekim Lyksor Kimya San. A.Ş.'ye yönlendirilen idari para cezası için %25 erken ödeme indiriminden yararlanılıp 2.017.413,64 TL yasal süresi içinde ödenecek ve belirtilen hususa dair gerekçeli kararın şirkete tebliğ edilmesinin ardından mevcut yasal haklar değerlendirilecektir.