

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Kalekim Kimyevi Maddeler San. ve Tic. A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Kalekim Kimyevi Maddeler San. ve Tic. A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

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

Burak Özpoymaz, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 5 Eylül 2024

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

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.236.764.079	1.115.941.592
Finansal Yatırımlar	17	794.563	430.332
Ticari alacaklar		1.272.525.662	1.101.442.389
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	1.262.302.529	1.095.071.107
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	10.223.133	6.371.282
Diğer alacaklar		479.511	1.456.193
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	479.511	1.456.193
Stoklar	8	467.126.323	410.468.157
Peşin ödenmiş giderler	9	119.373.653	69.537.342
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	25	10.659.371	84.829.427
Diğer dönen varlıklar	10	93.059.728	62.042.150
Toplam dönen varlıklar		3.200.782.890	2.846.147.582
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		2.828.097	2.190.682
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	2.828.097	2.190.682
Şerefiye	34	56.068.463	56.068.463
Maddi duran varlıklar	14	1.408.745.131	1.346.784.684
Maddi olmayan duran varlıklar	15	140.014.626	144.847.622
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	158.513.165	177.234.741
Peşin Ödenmiş Giderler	9	185.770.769	165.311.127
Kullanım hakkı varlıkları	12	79.584.611	75.095.878
Toplam duran varlıklar		2.031.524.862	1.967.533.197
Toplam varlıklar		5.232.307.752	4.813.680.779

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2024	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
Notlar			
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		443.073.085	291.004.152
- Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	16	13.612.955	17.874.356
- Banka kredileri	16	429.460.130	273.129.796
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	16	340.121	1.291.956
Ticari borçlar		891.651.667	913.378.965
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	17.215.730	26.997.766
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	18	874.435.937	886.381.199
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	22	26.297.754	21.827.988
Diğer borçlar		352.791	841.221
- İlişkili taraflara diğer borçlar		300.391	775.860
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	11	52.400	65.361
Ertelenmiş gelirler	19	125.485.322	153.282.981
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	74.757.343	21.241.752
Kısa vadeli karşılıklar		137.236.523	72.674.713
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	22	39.266.473	69.906.735
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	23	97.970.050	2.767.978
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	32.777.869	66.693.944
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.731.972.475	1.542.237.672
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar		25.131.084	30.936.597
- Kiralama işlemlerinden borçlar	16	25.131.084	30.911.142
- Banka Kredileri	16	-	25.455
Uzun vadeli karşılıklar		41.168.580	45.619.434
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin Karşılıklar	22	41.168.580	45.619.434
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	17.831.615	45.128.196
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		84.131.279	121.684.227
Özkaynaklar			
Sermaye	26	460.000.000	460.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	26	1.308.784.856	1.308.784.856
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), net		(78.936.749)	(72.762.313)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Yabancı para çevrim farkları		(244.049.452)	(266.569.760)
Geri alınmış paylar (-)	26	(25.440.532)	(25.440.532)
Hisse senedi ihraç primleri	26	852.270.561	852.270.561
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	26	427.004.961	427.004.961
Geçmiş yıllar karları		244.129.321	(227.712.459)
Net dönem karı		288.139.332	536.841.780
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		3.231.902.298	2.992.417.094
Kontrol gücü olmayan paylar		184.301.700	157.341.786
Toplam özkaynaklar		3.416.203.998	3.149.758.880
Toplam kaynaklar		5.232.307.752	4.813.680.779

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2024	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2023
	Notlar				
Satış gelirleri	27	3.095.540.829	1.535.826.586	2.639.910.105	1.496.646.752
Satışların maliyeti	27	(1.840.630.984)	(932.830.017)	(1.641.965.008)	(905.266.330)
Brüt satış karı		1.254.909.845	602.996.569	997.945.097	591.380.422
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	28	(376.286.414)	(202.085.870)	(278.856.896)	(156.995.674)
Genel yönetim giderleri (-)	28	(210.190.121)	(102.859.838)	(189.102.421)	(94.049.721)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	28	(13.464.461)	(9.094.228)	(13.489.474)	(9.450.196)
Esas faaliyetlerden gelirler	30	78.888.409	10.969.629	210.005.479	146.808.971
Esas faaliyetlerden giderler (-)	30	(172.902.428)	(73.700.217)	(256.243.618)	(181.388.038)
Esas faaliyet karı		560.954.830	226.226.045	470.258.167	296.305.764
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	31	25.430	18.283	82.678.697	77.993.358
Yatırım faaliyetlerinden giderler	31	(4.953)	(4.414)	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar		-	-	-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		560.975.307	226.239.914	552.936.864	374.299.122
Finansal gelirler	32	232.962.080	116.829.264	158.977.771	104.813.261
Finansal giderler (-)	32	(138.313.675)	(65.900.658)	(54.674.279)	(32.450.573)
Parasal Kayıp/Kazanç		(215.507.996)	(53.006.165)	(277.276.537)	(115.101.675)
Vergi öncesi kar		440.115.716	224.162.355	379.963.819	331.560.135
Dönem vergi geliri/(gideri)	25	(153.722.897)	(66.163.320)	(112.019.846)	(77.206.120)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	25	29.140.897	20.530.800	(51.169.931)	(16.459.045)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		315.533.716	178.529.835	216.774.042	237.894.970
Net dönem karı		315.533.716	178.529.835	216.774.042	237.894.970
Net dönem karı dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		27.394.384	3.275.209	23.528.369	11.395.954
Ana ortaklık payları		288.139.332	175.254.626	193.245.673	226.499.016
Diğer kapsamlı gelir/(gider), vergi sonrası					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları	22	(8.018.748)	(8.018.748)	(21.767.839)	(21.767.839)
Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları, vergi etkisi		1.844.312	1.844.312	5.006.603	5.006.603
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevrim farkları		22.520.308	25.705.810	22.119.495	35.515.470
Diğer kapsamlı gider		16.345.872	19.531.374	5.358.259	18.754.234
Toplam kapsamlı gelir		331.879.588	198.061.209	222.132.301	256.649.204
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		27.394.384	3.275.209	23.528.369	11.395.954
Ana ortaklık payları		304.485.204	194.786.000	198.603.932	245.253.250
Pay başına kazanç		0,0069	0,0039	0,0188	0,0207

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaya cak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler								
	Sermaye	Sermaye Düzeltilme 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	1.061.774.667	(222.092.965)	(53.851.407)	(25.440.532)	852.270.561	486.008.665	(11.855.260)	522.310.938	2.724.124.667	126.767.700	2.850.892.367
Transferler	-	-	-	-	-	-	303.088.350	219.222.588	(522.310.938)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.381.150	8.381.150
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	(205.161.652)	-	(205.161.652)	-	(205.161.652)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	193.245.673	193.245.673	23.528.369	216.774.042
Diğer kapsamlı gider	-	-	22.119.495	(16.761.236)	-	-	-	-	-	5.358.259	-	5.358.259
Toplam kapsamlı gelir	-	-	22.119.495	(16.761.236)	-	-	-	-	193.245.673	198.603.932	23.528.369	222.132.301
30 Haziran 2023 itibarıyla	115.000.000	1.061.774.667	(199.973.470)	(70.612.643)	(25.440.532)	852.270.561	789.097.015	2.205.676	193.245.673	2.717.566.947	158.677.219	2.876.244.166
01 Ocak 2024 itibarıyla	460.000.000	1.308.784.856	(266.569.760)	(72.762.313)	(25.440.532)	852.270.561	427.004.961	(227.712.459)	536.841.780	2.992.417.094	157.341.786	3.149.758.880
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	536.841.780	(536.841.780)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(434.470)	(434.470)
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	(65.000.000)	-	(65.000.000)	-	(65.000.000)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	288.139.332	288.139.332	27.394.384	315.533.716
Diğer kapsamlı gider	-	-	22.520.308	(6.174.436)	-	-	-	-	-	16.345.872	-	16.345.872
Toplam kapsamlı gelir	-	-	22.520.308	(6.174.436)	-	-	-	-	288.139.332	304.485.204	27.394.384	331.879.588
30 Haziran 2024 itibarıyla	460.000.000	1.308.784.856	(244.049.452)	(78.936.749)	(25.440.532)	852.270.561	427.004.961	244.129.321	288.139.332	3.231.902.298	184.301.700	3.416.203.998

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN YIL AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Notlar	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		1 Ocak 2024- 30 Haziran 2024	1 Ocak 2023- 30 Haziran 2023
Dönem karı		315.533.716	216.774.042
Düzeltilmeler:			
Amortisman ve itfa payları	12, 14, 15, 28	79.097.784	70.927.500
Kıdem tazminatı karşılığı, net	22	6.992.511	10.487.800
Kullanılmamış izin karşılığı, net	22	7.626.242	1.712.646
Personele ilişkin diğer karşılıklar/(iptaller), net	22	26.512.575	21.516.170
Diğer karşılıklar,net	22	98.886.504	2.503.031
Faiz gideri	32	127.007.398	41.182.958
Faiz geliri	32	(205.989.744)	(89.832.814)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	8	(6.738.995)	(5.160.634)
Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri,net	6, 30	5.956.403	10.972.249
Sabit kıymet satış karı,net	31	(20.477)	-
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	25	124.582.000	163.189.777
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	13	-	(37.313.939)
Ertelenmiş finansman gelirleri/(giderleri), net	30	65.898.802	(13.223.305)
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	31	-	(45.364.758)
Parasal Kayıp Kazanç		239.733.582	150.888.968
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı		885.078.301	499.259.691
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:			
Ticari alacaklardaki değişim		(434.213.955)	(261.922.070)
Stoklardaki değişim		(168.605.891)	(67.399.846)
Diğer varlıklardaki değişim		(157.683.295)	(42.021.422)
Ticari borçlardaki değişim		137.973.887	127.244.974
Finansal yatırımlardaki değişim		(493.606)	(26.067.363)
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		9.589.970	89.965.461
Şüpheli ticari alacaklara ilişkin tahsilatlar	6	603.255	359.024
Ödenen kıdem tazminatları	22	(9.965.691)	(57.755.230)
Ödenen personel primleri	22	(45.945.182)	(36.620.550)
Ödenen vergiler	25	(10.659.371)	(84.829.427)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) nakit akımı		205.678.422	140.213.242
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	14, 15	(132.960.162)	(74.473.547)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit	31	20.477	-
Kullanım hakkı varlıkları	12, 16	(36.526.522)	(12.745.604)
Verilen nakit avans		(3.694.950)	32.889.675
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(173.161.157)	(54.329.476)
Finansman faaliyetleri:			
Alınan krediler (iktisap dahil)	16	252.000.888	159.828.904
Ödenen krediler	16	(43.526.154)	(121.763.724)
Kiralamalara ilişkin nakit çıkışları	16	(19.432.879)	(14.091.307)
Ödenen faiz	16	(22.709.035)	(8.777.892)
Alınan faiz	32	205.989.744	89.832.814
Ödenen temettüleri		(65.000.000)	(205.161.652)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) nakit		307.322.564	(100.132.857)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		339.839.829	(14.249.091)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	4	1.100.088.689	1.022.403.314
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp kazanç		(218.145.119)	(123.174.090)
Nakit ve nakit benzerleri değerlerin dönem sonu bakiyesi	4	1.221.783.399	884.980.133

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kalekim" veya "Şirket") 1973 yılında kurulmuş olup yapı kimyasalları sektöründe faaliyet göstermektedir. Şirket İstanbul, Isparta, Yozgat, Mersin, Muğla, Erzurum, Mardin ve Balıkesir'deki toplam dokuz fabrikasında seramik yapıstırcıları, derz dolguları, su ve ısı yalıtım malzemeleri, iç ve dış cephe boyaları, mastikler, köpükler, yüzey hazırlık malzemeleri, seramik temizlik ve bakım malzemeleri ve dekoratif hazır renkli sıva üretimi yapmaktadır. Şirket'in ana sermayedarı %69 oranla H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.'dir.

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

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

1 Ocak - 30 Haziran 2024 ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 5 Eylül 2024 tarihinde onaylanmıştır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

		Grup'un oy hakları ve etkin ortaklık oranları	
		30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Faaliyet Alanı			
Bağlı Ortaklıklar			
Ooo Kalekim ("Kalekim-Rusya") (Rusya'da Yerleşik)	Çimento bazlı ve boya-sıva bazlı ürünlerin pazarlama ve satışı	%100,00	%100,00
Kalekim 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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in iş ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

		Şirket'in oy hakları ve etkin ortaklık oranları	
		30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Faaliyet Alanı			
İş Ortaklıkları			
Sarl Ha Building Industry (Cezayir'de Yerleşik) (*)	Seramik yapıstırcıları ve derz dolgu üretimi	%50,00	%50,00

(*) 10 Ekim 2020 tarihinde Sarl HA Building Industry arasında imzalanan müşterek anlaşma ve 20 Aralık 2021 tarihinde tadil olan sözleşme kapsamında %50 oranında eşit sermaye sahiplik oranıyla Cezayir'de iş ortaklığı olarak kurulmuştur.

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

Grup'un ortalama personel sayısı 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren yıl için 570 kişidir (31 Aralık 2023: 511 kişi).

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ve sunum esasları

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

Grup, 30 Haziran 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, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunum tercih ederek hazırlamıştır ve TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık özet konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Bu sebeple Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları 31 Aralık 2023 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

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

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS’leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan 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.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2024	2.319,29	1,00000	%324
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735	%268
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597	%190

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

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

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

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

2.2 İşletmenin Sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.3 Yeni Ve Düzeltilmiş Standartlar Ve Yorumlar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a. 30 Haziran 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,

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni Ve Düzeltilmiş Standartlar Ve Yorumlar (Devamı)

bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu 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.
- b. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:*

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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.
- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni Ve Düzeltilmiş Standartlar Ve Yorumlar (Devamı)

- elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.
- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - kar veya zarar tablosunun yapısı
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
 - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
 - **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
 - TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler Ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları

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

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

a) Şüpheli alacak karşılığı:

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Grup ticari alacak yaşlandırması ve müşterilerin ödeme performansını değerlendirir ve bunun sonucunda şüpheli alacak karşılığını belirler. Şüpheli alacak karşılığı müşterilerin geçmiş ödeme performanslarından ve mali durumlarından yola çıkarak oluşturulmuş bir muhasebe tahminidir.

b) Karşılıklar:

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

c) Ertelenmiş vergi varlıkları:

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

d) Kıdem tazminatı yükümlülüğü:

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları (Devamı)

e) Stok değer düşüklüğü:

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

f) Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARI İLE ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2024							
	Seramik Uygulamaları	Su Yalıtımı	Boya-Sıva	Beton, çimento kimyasalları ve hammaddeleri	Eliminasyonlar	Diğer(*)	Toplam
Hasılat	1.857.790.410	182.645.964	263.818.093	704.467.703	(48.122.068)	134.940.727	3.095.540.829
Satışların maliyeti	(1.066.446.102)	(107.321.460)	(164.585.739)	(463.432.113)	52.647.920	(91.493.490)	(1.840.630.984)
Brüt kar	791.344.308	75.324.504	99.232.354	241.035.590	4.525.852	43.447.237	1.254.909.845
Pazarlama Giderleri (-)	(184.991.066)	(30.754.652)	(57.635.884)	(74.778.592)	(2.486.070)	(25.640.150)	(376.286.414)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(132.687.708)	(19.430.044)	(21.409.853)	(24.862.326)	-	(11.800.190)	(210.190.121)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(9.640.045)	(1.411.634)	(1.555.472)	-	-	(857.310)	(13.464.461)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	37.784.181	5.532.904	6.096.675	28.126.318	(2.039.782)	3.388.113	78.888.409
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(99.152.514)	(14.519.339)	(15.998.773)	(34.413.966)	-	(8.817.836)	(172.902.428)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	402.657.156	14.741.739	8.729.047	135.107.024	-	(280.136)	560.954.830
1 Ocak - 30 Haziran 2023							
	Seramik Uygulamaları	Su Yalıtımı	Boya-Sıva	Beton, çimento kimyasalları ve hammaddeleri	Eliminasyonlar	Diğer(*)	Toplam
Hasılat	1.678.109.103	148.195.694	212.193.861	513.920.813	(58.064.986)	145.555.620	2.639.910.105
Satışların maliyeti	(1.042.309.804)	(81.034.926)	(148.811.029)	(315.233.299)	63.192.584	(117.768.534)	(1.641.965.008)
Brüt kar	635.799.299	67.160.768	63.382.832	198.687.514	5.127.598	27.787.086	997.945.097
Pazarlama Giderleri (-)	(166.856.489)	(17.093.290)	(31.895.724)	(38.224.801)	(3.072.991)	(21.713.601)	(278.856.896)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(128.435.268)	(12.906.343)	(22.151.407)	(15.749.501)	13.162	(9.873.064)	(189.102.421)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(9.993.442)	(1.004.233)	(1.723.583)	-	-	(768.216)	(13.489.474)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	120.475.014	12.106.425	20.778.491	49.599.227	(2.214.822)	9.261.144	210.005.479
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(174.931.190)	(17.578.676)	(30.170.623)	(20.262.889)	147.053	(13.447.293)	(256.243.618)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	276.057.924	30.684.651	(1.780.014)	174.049.550	-	(8.753.944)	470.258.167

(*) Isı yalıtımı ve diğer muhtelif satışlardan oluşmaktadır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	405.327	31.170
Banka	1.184.497.497	1.062.560.941
- Vadesiz mevduat	62.669.510	187.425.273
- Vadeli mevduat	1.121.827.987	875.135.668
Diğer (*)	51.861.255	53.349.481
Toplam	1.236.764.079	1.115.941.592
Faiz tahakkukları	(14.980.680)	(15.852.903)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.221.783.399	1.100.088.689

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

30 Haziran 2024	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	48,5 – 52	2024	921.187.267
USD	1,75	2024	144.435.280
Avro	1,00	2024	56.205.440
Toplam			1.121.827.987

31 Aralık 2023	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	34 – 43	2024	860.447.822
USD	1,25	2024	14.687.846
Toplam			875.135.668

Vadeli mevduatlar üç aydan kısa vadeye sahiptir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

5. İLİŞKİLİ ŞİRKETLERLE YAPILAN İŞLEMLER VE BAKİYELER

i) İlişkili şirket bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş. ("Kaleseramik") (*)	10.223.133	6.371.282
Toplam	10.223.133	6.371.282

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ ŞİRKETLERLE YAPILAN İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kale Holding A.Ş. (*)	10.992.022	22.286.936
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş. ("Kalenakliyat") (**)	6.027.139	4.645.301
Kaleseramik	167.770	44.694
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	28.799	20.835
Toplam	17.215.730	26.997.766

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

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

ii) İlişkili şirketlerle yapılan diğer işlemler

a) Mal Satışları:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Kaleseramik	9.442.578	5.915.258	8.554.416	5.524.559
Toplam	9.442.578	5.915.258	8.554.416	5.524.559

b) Hizmet Satışları:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Kaleseramik	2.719.066	1.701.514	4.398.980	3.962.562
Kale Holding	-	-	28.234	785
Toplam	2.719.066	1.701.514	4.427.214	3.963.347

c) Hizmet alımları

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Kale Holding A.Ş.	63.567.740	31.070.642	62.363.639	29.440.520
Kalenakliyat	15.865.635	8.814.410	12.171.964	8.117.067
Kaleseramik	418.320	338.789	3.453.917	3.526.230
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	159.606	88.308	130.332	57.061
Toplam	80.011.301	40.312.149	78.119.852	41.140.878

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ ŞİRKETLERLE YAPILAN İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

d) Sabit Kıymet Alımı

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Kale Holding A.Ş.	1.465.016	415.650	2.253.053	1.164.683
Toplam	1.465.016	415.650	2.253.053	1.164.683

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler:

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler	40.565.970	14.721.238	41.784.220	16.113.853
Toplam	40.565.970	14.721.238	41.784.220	16.113.853

6. TİCARİ ALACAKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	846.277.107	806.460.588
Alacak senetleri	494.600.553	380.539.436
	1.340.877.660	1.187.000.024
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansal gelir	(32.503.495)	(40.543.101)
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(46.071.636)	(51.385.816)
Toplam	1.262.302.529	1.095.071.107

Ticari alacakların ortalama vadesi 69 gündür (31 Aralık 2023: 66 gün).

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
0-12 ay arası	6.521.423	12.043.772
Vadesi üzerinden 12 aydan fazla geçmiş	39.550.213	39.342.044
Toplam	46.071.636	51.385.816

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
0-1 ay arası	59.117.662	58.189.554
1-3 ay arası	39.172.597	16.514.289
3 ay ve üzeri	180.734	624.845
Toplam	98.470.993	75.328.688

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	51.385.816	64.825.034
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 30)	5.956.403	10.972.249
Tahsilatlar (Not 30)	(603.255)	(359.024)
Parasal Kayıp Kazanç	(10.667.328)	(11.479.236)
30 Haziran	46.071.636	63.959.023

7. DİĞER ALACAKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar:		
Verilen depozito ve teminatlar	479.511	1.456.193
Uzun vadeli diğer alacaklar:		
Verilen depozito ve teminatlar	2.828.097	2.190.682
Toplam	3.307.608	3.646.875

8. STOKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	289.847.408	235.642.553
Yarı mamuller	17.746.794	9.970.252
Mamuller	106.671.132	86.827.509
Ticari mallar	44.735.297	33.369.771
Yoldaki mallar	16.272.040	59.543.415
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(8.146.348)	(14.885.343)
Toplam	467.126.323	410.468.157

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. STOKLAR (Devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in stok devir hızı 43 gündür (31 Aralık 2023: 51 gün).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	14.885.343	17.076.124
Cari dönemde ayrılan/(iptal olan) karşılıklar, net	(6.738.995)	(5.160.634)
30 Haziran	8.146.348	11.915.490

Stok değer düşüklüğü karşılığı, satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir.

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Peşin ödenen giderler	90.178.929	30.388.615
Sabit kıymet avansları	29.194.724	32.889.675
Hammadde avansları	-	6.259.052
Toplam	119.373.653	69.537.342
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Sabit kıymet avansları	185.770.769	165.311.127
Toplam	185.770.769	165.311.127

10. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	66.844.325	56.876.114
Diğer KDV	14.773.188	4.013.148
Gelir tahakkukları	199.196	51.722
Personele verilen avanslar	8.822.851	-
Diğer	2.420.168	1.101.166
Toplam	93.059.728	62.042.150

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. DİĞER BORÇLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	52.400	65.361
Toplam	52.400	65.361

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 2024	60.333.830	13.735.152	1.026.896	75.095.878
Alımlar	14.199.578	4.406.721	-	18.606.299
Çıkışlar	(4.185.411)	-	(2.053.390)	(6.238.801)
Dönem amortismanı	(2.759.779)	(4.006.733)	(1.112.253)	(7.878.765)
30 Haziran 2024	67.588.218	14.135.140	(2.138.747)	79.584.611

	Taşıtlar	Binalar	Forkliftler	Toplam
1 Ocak 2023	20.676.801	19.047.476	2.010.354	41.734.631
Alımlar	1.140.773	10.818.727	-	11.959.500
Dönem amortismanı	(7.334.944)	(1.894.754)	(491.979)	(9.721.677)
30 Haziran 2023	14.482.630	27.971.449	1.518.375	43.972.454

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren yıla ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri, satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilen itfa paylarının tutarı sırasıyla 4.145.183 TL, 2.117.261 TL ve 1.616.321 TL'dir (30 Haziran 2023: 5.711.406 TL, 2.324.464 TL, 1.685.807 TL).

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2024	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Haziran 2024
Kalekim-Rusya	177.234.741	-	(18.721.576)	158.513.165
	177.234.741			158.513.165

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

	1 Ocak 2023	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Haziran 2023
Kalekim-Rusya	167.991.450	37.313.939	(1.106.892)	204.198.497
	167.991.450			204.198.497

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla şirketin sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Ülke	Niteliği	Hisse oranı	Hisseye isabet eden yüzölçümü (metrekare)	Değerleme yöntemi	Gerçeğe uygun değer seviyesi	Gerçeğe uygun değer
Rusya	Arsa	Tam	152.332	Pazar yaklaşımı	Seviye 2	65.243.731
Rusya	Bina	Tam	6.471,6	Maliyet yaklaşımı	Seviye 2	93.269.434
						158.513.165

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

Ülke	Niteliği	Hisse oranı	Hisseye isabet eden yüzölçümü (metrekare)	Değerleme yöntemi	Gerçeğe uygun değer seviyesi	Gerçeğe uygun değer
Rusya	Arsa	Tam	152.332	Pazar yaklaşımı	Seviye 2	77.048.910
Rusya	Bina	Tam	6.471,6	Maliyet yaklaşımı	Seviye 2	127.149.587
						204.198.497

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARI İLE ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	30 Haziran 2024
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	57.181.119	-	-	-	57.181.119
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	70.738.601	-	-	-	70.738.601
Binalar	644.233.332	3.390.210	(4.051.456)	1.767.692	645.339.778
Makine ve cihazlar	910.848.031	17.843.928	(393.198)	-	928.298.761
Taşıtlar	31.198.642	1.267.361	-	-	32.466.003
Demirbaşlar	346.254.184	17.843.052	(169.038)	-	363.928.198
Özel maliyetler	43.599.117	8.710.154	-	-	52.309.271
Yapılmakta olan yatırımlar	554.979.814	80.809.323	-	(21.699.230)	614.089.907
	2.659.032.840	129.864.028	(4.613.692)	(19.931.538)	2.764.351.638
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	42.072.908	719.360	-	-	42.792.268
Binalar	234.956.923	4.596.805	(168.812)	-	239.384.916
Makine ve cihazlar	753.730.105	15.147.676	(393.198)	-	768.484.583
Taşıtlar	12.935.993	2.755.176	-	-	15.691.169
Demirbaşlar	238.652.445	20.442.979	(339.887)	-	258.755.537
Özel maliyetler	29.899.782	598.252	-	-	30.498.034
	1.312.248.156	44.260.248	(901.897)	-	1.355.606.507
Net defter değeri	1.346.784.684				1.408.745.131

(*) Maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır (Not 15).

30 Haziran 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 14.587.349 TL, 5.688.085 TL, 2.011.604 TL ve 21.071.313 TL'dir (30 Haziran 2023: 14.067.801 TL, 5.512.216 TL, 833.721 TL ve 22.250.983 TL'dir).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır). 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar içerisinde aktifleşen borçlanma maliyeti Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARI İLE ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	30 Haziran 2023
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	40.292.677	23.233.402	-	-	63.526.079
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	68.854.833	-	-	-	68.854.833
Binalar	636.682.493	758.013	-	1.269.948	638.710.454
Makine ve cihazlar	881.045.110	8.786.090	(2.705.763)	236.643	887.362.080
Taşıtlar	24.915.339	633.032	-	-	25.548.371
Demirbaşlar	304.820.846	11.946.763	(368.421)	96.918	316.496.106
Özel maliyetler	37.992.199	140.310	-	-	38.132.509
Yapılmakta olan yatırımlar	240.078.437	28.815.180	-	(10.125.588)	258.768.029
	2.234.681.934	74.312.790	(3.074.184)	(8.522.079)	2.297.398.461
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	40.179.678	978.742	-	-	41.158.420
Binalar	222.211.913	4.327.145	-	-	226.539.058
Makine ve cihazlar	721.652.653	16.510.328	(2.513.197)	-	735.649.784
Taşıtlar	9.655.123	2.480.890	-	-	12.136.013
Demirbaşlar	201.463.243	19.719.414	(368.421)	-	220.814.236
Özel maliyetler	25.986.495	1.529.820	-	-	27.516.315
	1.221.149.105	45.546.339	(2.881.618)	-	1.263.813.826
Net defter değeri	1.013.532.829				1.033.584.635

(*) Maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır (Not 15).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Girişler	Transferler(*)	30 Haziran 2024
Maliyet:				
Haklar	168.653.417	2.301.331	-	170.954.748
Geliştirme giderleri	105.790.891	794.803	19.931.538	126.517.232
	274.444.308	3.096.134	19.931.538	297.471.980
Birikmiş itfa payları:				
Haklar	67.276.365	9.152.535	-	76.428.900
Geliştirme giderleri	62.320.321	18.708.133	-	81.028.454
	129.596.686	27.860.668	-	157.457.354
Net defter değeri	144.847.622			140.014.626
	1 Ocak 2023	Girişler	Transferler(*)	30 Haziran 2023
Maliyet:				
Haklar	172.474.210	140.433	3.301.826	175.916.469
Geliştirme giderleri	100.016.933	20.324	5.220.253	105.257.510
	272.491.143	160.757	8.522.079	281.173.979
Birikmiş itfa payları:				
Haklar	58.361.723	9.429.489	-	67.791.212
Geliştirme giderleri	44.441.009	9.111.613	-	53.552.622
	102.802.732	18.541.102	-	121.343.834
Net defter değeri	169.688.411			159.830.145

(*) Maddi duran varlıklardan sınıflanmıştır (Not 14).

30 Haziran 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 5.871.368 TL, 9.235.543 TL, 7.729.447 TL ve 5.024.310 TL'dir (30 Haziran 2023: 209.923 TL, 9.177.975 TL, 8.956.697 TL ve 196.507 TL'dir).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

16. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli finansal borçlar		
Kısa vadeli banka kredileri	429.460.130	273.129.796
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	13.190.850	17.531.871
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	340.121	1.291.956
Diğer finansal yükümlülükler	422.105	342.485
	443.413.206	292.296.108
Uzun vadeli finansal borçlar		
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	25.131.084	30.911.142
Banka Kredileri	-	25.455
	25.131.084	30.936.597
Toplam finansal borçlar	468.544.290	323.232.705

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

Kiralama yükümlülüklerinin dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı itibarıyla faaliyet kiralama yükümlülükleri	48.443.013	33.908.493
Dönem içi eklenenler	12.240.260	13.931.260
Faiz gideri	7.530.711	3.832.423
Kur farkı gideri	(903.477)	553.151
Ödemeler	(19.432.879)	(14.091.307)
Parasal Kayıp Kazanç	(9.555.694)	(5.907.452)
30 Haziran	38.321.934	32.226.568

Banka kredilerinin dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	274.447.207	137.896.788
Kullanılan banka kredileri	252.000.888	159.828.904
Ödenen anapara	(43.526.154)	(121.763.724)
Ödenen faiz	(22.709.035)	(8.777.892)
Tahakkuk	35.591.744	9.355.925
Kur Farkı	8.968.725	-
Parasal Kayıp Kazanç	(74.973.124)	(25.595.025)
30 Haziran	429.800.251	150.944.976

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Haziran 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
	30 Haziran 2024	30 Haziran 2024	30 Haziran 2024	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023
Kısa vadeli krediler:								
- TL krediler	2024	%25,03	29.770.150	29.770.150	2024	%26,01	37.420.377	37.420.377
Kredi faiz tahakkukları	-	-	-	-	-	-	200.576	200.576
- TL krediler	2024	%36,90	124.021.517	124.021.517	-	-	150.498.851	150.498.851
- TL krediler	2024	%36,90	150.650.713	150.650.713	-	-	-	-
Kredi faiz tahakkukları	-	-	26.539.150	26.539.150	-	-	4.198.878	4.198.878
- USD krediler	2024	%8,02	3.000.000	98.478.600	2024	%8,15	2.200.000	80.783.158
Kredi faiz tahakkukları	-	-	-	-	-	-	761	27.956
Toplam				429.460.130				273.129.796
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:								
- TL krediler	2025	%12,75	340.121	340.121	2023	%13,33	1.291.956	1.291.956
Toplam				340.121				1.291.956
Uzun vadeli krediler:								
- TL krediler	-	-	-	-	2025	%13,33	25.455	25.455
Toplam				-				25.455

17. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer	794.563	430.332
Toplam	794.563	430.332

18. İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA TİCARİ BORÇLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar	895.133.245	902.284.945
Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansman gideri	(20.697.308)	(15.903.746)
Toplam	874.435.937	886.381.199

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar (*)	125.485.322	153.282.981
	125.485.322	153.282.981

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

20. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	15.173.429	18.391.765
Diğer yükümlülükler	17.604.440	48.302.179
Toplam	32.777.869	66.693.944

21. TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen teminat mektupları	532.003.710	381.187.347
Toplam	532.003.710	381.187.347

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:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat senedi (*)	468.369.337	420.417.105
Alınan ipotekler	161.607.162	182.464.454
Alınan teminat mektupları	200.925.604	202.502.041
Toplam	830.902.103	805.383.600

(*) Grup, alacak riskini azaltmak için 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla içerisinde bayilerinden ve diğer müşterilerinden 454.116.337 TL tutarında şahsi teminat senedi almıştır (31 Aralık 2023: 402.538.896 TL).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

30 Haziran 2024	Orijinal para birimi				
	TL karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	532.003.710	532.003.710	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
- Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-	-	-	-
Toplam	532.003.710	532.003.710	-	-	-

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	381.187.347	381.187.347	-	-	-
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	381.187.347	381.187.347	-	-	-

22. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	22.196.090	21.007.880
Personele borçlar	4.101.664	820.108
Toplam	26.297.754	21.827.988

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personel prim karşılığı	24.146.990	59.711.312
Kullanılmayan izin karşılığı	15.119.483	10.195.423
Toplam	39.266.473	69.906.735

Personel prim karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	59.711.312	40.650.820
Dönem içerisinde ödenen karşılık	(45.945.182)	(36.620.550)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	26.512.575	21.516.170
Parasal Kayıp Kazanç	(16.131.715)	(5.605.448)
30 Haziran	24.146.990	19.940.992

Kullanılmayan izin karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	10.195.423	9.642.107
Dönem karşılık gideri / (geri çevrilmesi), net	7.626.242	1.712.646
Parasal Kayıp Kazanç	(2.702.182)	(1.717.239)
30 Haziran	15.119.483	9.637.514

f) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	41.168.580	45.619.434
Toplam	41.168.580	45.619.434

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Grup, Türk İş Kanunu'na göre bir senesini doldurmuş olan ve zorunlu sebeplerden dolayı ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet yılını (kadınlarda 20) dolduran ve emeklilik hakkı kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 1 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla 41.828,42 TL (1 Ocak 2024: 35.058,58 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde Türkiye'de kayıtlı Grup'un ödemesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak kaydedilir. Rusya ve Romanya'daki faaliyetleri ile ilgili olarak Grup'un çalışanlarına ödenmesi gereken kıdem tazminatı yükümlülüğü bulunmamaktadır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanabilmesi için aktüeryal çalışması yapılması gerekmektedir. Aktüer hesaplama için kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı	%27,50	%25,00
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran	%95,40	%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	45.619.434	95.719.187
Hizmet maliyeti	2.442.630	6.593.618
Faiz maliyeti	4.549.881	3.894.182
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	8.018.748	21.767.839
Dönem içerisindeki ödemeler	(9.965.691)	(57.755.230)
Parasal Kayıp Kazanç	(9.496.422)	(9.933.764)
30 Haziran	41.168.580	60.285.832

23. DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bayi prim karşılıkları (*)	94.916.273	-
Sadakat programı karşılıkları	3.053.777	2.767.978
Toplam	97.970.050	2.767.978

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

23. DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Sadakat programı karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	2.767.978	1.726.577
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	916.454	(264.947)
Parasal Kayıp Kazanç	(630.655)	(241.307)
30 Haziran	3.053.777	1.220.323

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.

Grup tamamlanmış yatırımları dolayısıyla hak ettiği kurumlar vergisi hesaplamalarında kullandığı indirimli kurumlar vergisi teşviklerine sahiptir. Yozgat fabrika tevsii yatırımı sebebiyle var olan %20 kurumlar vergisi oranında ilgili belgeler kapsamında hesaplanan vergiler için %90 oranında indirimli sahiptir. Yozgat fabrika tevsii yatırımı; 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 1.722.436 TL tutarında ertelenmiş vergi aktifini kayıtlarına almıştır.

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.

30 Haziran 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.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25. VERGİ (Devamı)

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.

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

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

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

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

2024 yılında uygulanan efektif kurumlar vergisi oranı %25'tir. 25 Mayıs 2022 tarihli ve 31491 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde değişiklik yapılmasına dair tebliği (Seri No:18) ve 7256 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesine eklenen 6'ncı fıkra ile Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Rusya, Romania ve Cezayir'de kurumlar vergisi oranları sırasıyla %20, %16 ve %26'dır.

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

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

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

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25. VERGİ (Devamı)

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	(74.757.343)	(21.241.752)
Peşin ödenen vergiler	10.659.371	84.829.427
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar/ (yükümlülükler)	(64.097.972)	63.587.675

1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 2023 itibarıyla sona eren dönemlere ait gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Cari yıl vergisi	(153.722.897)	(112.019.846)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	29.140.897	(51.169.931)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(124.582.000)	(163.189.777)

Ertelenmiş vergi

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARI İLE ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25. VERGİ (Devamı)

30 Haziran 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)	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yatırım teşvik geliri	(74.713.068)	(86.707.291)	17.184.006	24.875.416
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	(41.168.580)	(35.600.374)	9.813.477	10.516.739
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(32.503.495)	(22.032.186)	7.961.079	7.934.271
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(778.903.160)	(430.474.517)	179.147.727	136.904.090
Gider tahakkuk ve karşılıkları	(107.088.815)	(21.642.269)	30.448.970	6.266.073
Kullanılmamış izin hakkı karşılıkları	(15.119.483)	(7.407.341)	3.719.224	2.364.065
Diğer	(30.615.215)	(34.753.309)	10.534.356	13.571.683
Ertelenmiş vergi varlıkları	(1.080.111.816)	(638.617.287)	258.808.839	202.432.337
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme etkisi	101.634.411	101.634.411	(23.375.915)	(29.157.851)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	809.950.559	546.912.837	(224.486.372)	(201.363.393)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	20.697.309	11.591.182	(5.151.273)	(3.686.772)
Faaliyet kiralalamaları ile ilgili düzeltmeler	4.847.927	3.244.944	(3.977.604)	(1.762.865)
İktisaplar	57.347.619	-	(12.043.000)	-
Envanter düzeltmeleri	18.902.593	33.252.015	(4.423.610)	(11.589.652)
Diğer	-	-	(3.182.680)	-
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	1.013.380.418	696.635.389	(276.640.454)	(247.560.533)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net			(17.831.615)	(45.128.196)

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25. VERGİ (Devamı)

Net ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(45.128.196)	46.251.427
Gelir tablosuna yansıtılan	29.140.897	(51.169.931)
Özkaynaklara yansıtılan	(1.844.316)	(3.679.295)
30 Haziran	(17.831.615)	(8.597.799)

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla gelir tablosunda gösterilen vergi gideri arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Vergi öncesi kar	440.115.716	379.963.819
Yasal vergi oranı	%23	%18
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(101.226.615)	(68.393.487)
İstisnalar ve indirimler	10.944.366	23.288.586
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan giderler	(8.329.563)	(12.952.967)
Ertelenmiş vergiye konu olmadan kullanılan yatırım teşvik	37.088.639	2.304.337
Yurtdışı zararlarının vergi etkisi	(3.419.382)	(1.762.712)
Diğer	8.643.753	869.017
Parasal Kayıp Kazanç	(68.283.198)	(106.542.551)
Vergi gideri	(124.582.000)	(163.189.777)

26. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık'ın sermayesi 1.768.784.856 TL'dir. Sermaye 46.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Bu sermaye her biri 0,04 TL nominal değerli 88.000.000 adedi nama yazılı (A) grubu ve her biri 0,04 TL nominal değerli 45.912.000.000 adedi hamiline yazılı (B) grubu hisselerden oluşmaktadır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Ana Ortaklık'ın hissedarları ve hisse oranları 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıda gösterilmiştir:

Hissedarlar	30 Haziran 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	0,0002	695
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		1.308.784.856		1.308.784.856
		1.768.784.856		1.768.784.856

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 119.680.000 TL kısmı halka arz edilmiş olan hisselerden oluşmaktadır. Geriye kalan 1.415.199 TL kısmı ise diğer ortaklardan oluşmaktadır.

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Kalekim'in yasal kayıtlarında yer alan yasal yedek tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	427.004.961	427.004.961
	427.004.961	427.004.961

c) Geri alınmış paylar

Kurucu intifa senetlerinin itfa bedelidir. Sahibine pay sahipliği hakkı vermeyen, ancak kara katılma hakkı veren intifa senetlerinin 14 Ocak 2022 tarihli değer tespit raporu uyarınca toplam 25.440.532 TL değeriyle ana ortak H.İbrahim Bodur Holding A.Ş. ve grup ana ortağının bağlı ortaklığı Kaleseramik'ten geri alınmasıyla oluşmuştur.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

d) Hisse senedi ihraç primleri

Şirket 21 Nisan 2021 tarih ve 2021/23 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile; 100.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle 15.000.000 TL nakit (bedelli) olarak % 15 oranında artırılarak 115.000.000 TL’ye çıkarılmasına ve ihraç olunacak paylara ilişkin olarak Şirket pay sahiplerinin tamamının yeni pay alma haklarının “halka arz kapsamında talepte bulunacak yatırımcılar lehine” yeni pay alma haklarının tamamen kısıtlanmasına karar verilmiştir.

Karar ile; halka arz edilmek suretiyle satışı gerçekleşecek payların primli fiyattan satılması kararlaştırılmıştır. Bu kapsamda, payların nominal değeri üzerindeki prim tutarı ile Şirket’e nakdi kaynak sağlanacak olup, Şirket paylarının gerçek değeri üzerinde satılması mümkün olacaktır. Söz konusu fiyat ve prim halka arz sürecinde yatırım kuruluşu tarafından düzenlenecek fiyat tespit raporu uyarınca belirlenecektir.

Fiyat tespit raporunda belirlenen hisse fiyatı; 14,75 TL olup 18.710.188 hisse satışı sonrası 909.757.534 TL kaynak yaratılmış, bunun 18.710.188 TL’lik kısmı nakdi sermaye artışı ve kalan 891.047.346 TL’lik kısmı halka arz sonrası sağlanan ihraç primi tutarıdır. Hisse senedi ihraç primi halka arz kapsamında katlanılan 38.776.785 TL tutarındaki giderler göz önünde bulundurularak 852.270.561 TL olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

27. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Yurtiçi satışlar	2.195.418.234	1.102.017.430	1.948.003.526	1.099.190.547
Yurtdışı satışlar	1.138.979.500	555.238.897	849.842.341	486.425.755
Diğer satışlar	2.955.422	1.603.209	5.303.600	3.972.083
Brüt satışlar	3.337.353.156	1.658.859.536	2.803.149.467	1.589.588.385
Eksi: İadeler ve indirimler	(241.812.327)	(123.032.950)	(163.239.362)	(92.941.633)
Net satışlar	3.095.540.829	1.535.826.586	2.639.910.105	1.496.646.752
Satışların maliyeti	(1.840.630.984)	(932.830.017)	(1.641.965.008)	(905.266.330)
Brüt satış karı	1.254.909.845	602.996.569	997.945.097	591.380.422

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Satışların maliyeti masraf nitelikleri bazında aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Direkt ilk madde ve malzeme	1.536.087.904	774.982.313	1.370.520.974	766.324.756
Personel ücret ve maaşları	119.128.750	59.024.985	83.962.813	40.419.362
Amortisman	27.711.945	10.479.780	24.133.298	10.720.825
Enerji	15.415.036	7.270.359	21.156.602	8.456.039
Personel yemek ve servis	12.303.559	5.893.554	9.227.340	4.758.699
Bakım onarım	9.838.160	4.491.342	9.283.302	4.954.460
Taşeronluk	9.428.296	5.169.516	7.280.783	3.351.147
Diğer	56.864.487	42.787.146	49.454.406	26.642.597
Toplam satılan mamul maliyeti	1.786.778.137	910.098.995	1.575.019.518	865.627.885
Satılan ticari malların maliyeti	53.852.847	22.731.022	66.945.490	39.638.445
Toplam satışların maliyeti	1.840.630.984	932.830.017	1.641.965.008	905.266.330

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

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Personel ücret ve maaşları	128.029.277	71.027.689	93.688.316	48.313.523
Nakliye	105.972.635	52.571.883	74.870.490	44.832.707
Reklam Tanıtım	26.999.380	21.470.408	15.082.656	10.044.072
Amortisman	24.603.900	10.474.802	19.989.130	9.170.742
Pazarlama ve Satış İletişim				
Faaliyetleri	23.154.522	12.240.787	18.682.014	9.962.488
Depolama giderleri	21.337.203	5.900.594	19.937.757	9.379.943
Seyahat	8.407.463	4.470.642	6.767.594	4.116.053
Personel yemek ve servis	5.905.040	2.955.085	4.212.304	2.157.508
Taşeronluk	2.817.665	1.316.527	6.918.182	4.154.823
Bakım onarım	1.892.096	884.867	524.026	249.324
Danışmanlık	346.023	146.739	270.427	164.231
Diğer	26.821.210	18.625.847	17.914.000	14.450.260
Toplam	376.286.414	202.085.870	278.856.896	156.995.674

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Personel ücret ve maaşları	75.921.633	36.768.027	70.560.573	39.791.799
Holding giderleri	60.733.380	22.936.538	56.841.959	22.314.271
Bilgi işlem	19.197.016	12.550.420	18.316.019	11.918.850
Amortisman	17.040.888	7.804.171	17.014.654	7.189.504
Danışmanlık	9.628.096	3.897.586	7.775.318	2.810.678
Personel yemek ve servis	4.138.423	2.012.021	2.643.529	1.316.952
Seyahat	3.236.666	1.439.699	2.084.374	1.116.080
Taşeronluk	2.753.576	1.310.355	2.571.389	1.408.182
Eğitim	1.500.403	542.119	1.642.533	1.151.301
Enerji	1.381.482	806.552	1.156.342	338.821
Bakım onarım	208.644	130.365	224.201	132.385
Diğer	14.449.914	12.661.985	8.271.530	4.560.898
Toplam	210.190.121	102.859.838	189.102.421	94.049.721

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Amortisman	9.741.051	7.034.523	9.790.418	7.206.587
Personel ücret ve maaşları	3.723.410	2.059.705	3.699.056	2.243.609
	13.464.461	9.094.228	13.489.474	9.450.196

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Direkt ilk madde ve malzeme	1.536.087.904	774.982.313	1.370.520.974	766.324.756
Personel ücret ve maaşları	326.803.070	168.880.406	251.910.758	130.768.293
Nakliye	105.972.635	52.571.883	74.870.490	44.832.707
Amortisman	79.097.784	35.793.276	70.927.500	34.287.658
Holding giderleri	60.733.380	22.936.538	56.841.959	22.314.271
Satılan ticari malların maliyeti	53.852.847	22.731.022	66.945.490	39.638.445
Reklam Tanıtım	26.999.380	21.470.408	15.082.656	10.044.072
Pazarlama ve Satış İletişim Faaliyetleri	23.154.522	12.240.787	18.682.014	9.962.488
Personel yemek ve servis	22.347.022	10.860.660	16.083.173	8.233.159
Depolama giderleri	21.337.203	5.900.594	19.937.757	9.379.943
Bilgi işlem	19.197.016	12.550.420	18.316.019	11.918.850
Enerji	16.796.518	8.076.911	22.312.944	8.794.860
Taşeronluk	14.999.537	7.796.398	16.770.354	8.914.152
Bakım onarım	11.938.900	5.506.574	10.031.529	5.336.169
Seyahat	11.644.129	5.910.341	8.851.968	5.232.133
Danışmanlık	9.974.119	4.044.325	8.045.745	2.974.909
Eğitim	1.500.403	542.119	1.642.533	1.151.301
Diğer	98.135.611	74.074.978	75.639.936	45.653.755
	2.440.571.980	1.246.869.953	2.123.413.799	1.165.761.921

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**30. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER/(GİDERLER)**

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Kambiyo karları	64.208.972	14.196.753	132.562.689	109.967.960
Teşvik gelirleri	5.825.833	-	6.605.181	181.400
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar karşılığı (Not 6)	1.980.384	177.693	330.919	-
Vade farkı gelirleri	-	-	57.767.352	29.299.198
Diğer	6.873.220	(3.404.817)	12.739.338	7.360.413
Toplam diğer faaliyet gelirleri	78.888.409	10.969.629	210.005.479	146.808.971
Kambiyo zararları	(67.980.569)	(19.924.014)	(156.866.139)	(131.496.930)
Vade farkı giderleri	(65.898.802)	(33.938.046)	(44.544.047)	(24.296.292)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 6)	(7.936.787)	(4.466.195)	(11.303.168)	(10.446.416)
Yansıtma giderleri	(6.990.681)	(4.740.719)	(3.894.404)	(2.155.330)
Bağış ve yardım gideri	(2.303.345)	(1.000.067)	(24.170.707)	(3.224.955)
Diğer	(21.792.244)	(9.631.176)	(15.465.153)	(9.768.115)
Toplam diğer faaliyet giderleri	(172.902.428)	(73.700.217)	(256.243.618)	(181.388.038)

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Sabit kıymet satış karı	25.430	18.283	-	-
KKM faiz ve kur farkı gelirleri	-	-	45.364.758	40.679.419
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı (Not 13)	-	-	37.313.939	37.313.939
Toplam	25.430	18.283	82.678.697	77.993.358
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Sabit kıymet satış zararı	(4.953)	(4.414)	-	-
Toplam	(4.953)	(4.414)	-	-

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

32. FİNANSAL GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Finansal gelirler				
Faiz geliri	205.989.744	113.728.834	89.832.814	46.774.803
Kur farkı geliri	26.972.336	3.100.430	69.144.957	58.038.458
Toplam	232.962.080	116.829.264	158.977.771	104.813.261
Finansal giderler				
Faiz gideri	(127.007.398)	(61.568.401)	(41.182.958)	(26.667.859)
Kur farkı gideri	(11.306.277)	(4.332.257)	(13.491.321)	(5.782.714)
Toplam	(138.313.675)	(65.900.658)	(54.674.279)	(32.450.573)

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 değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler ve kayda alınan aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla elinde bulundurduğu yabancı para cinsinden varlık ve borç kalemlerinin TL cinsinden değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar	431.829.965	489.024.772
Yükümlülükler	(449.610.330)	(404.600.030)
Net yabancı para pozisyonu	(17.780.365)	84.424.742

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("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:

30 Haziran 2024	Toplam TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	Avro TL karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	201.333.696	59.247.579	122.013.769	20.072.348
2.a Parasal finansal varlıklar	221.368.197	159.827.231	58.360.631	3.180.335
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	9.128.072	7.593.152	24.828	1.510.092
4. Dönen varlıklar	431.829.965	226.667.962	180.399.228	24.762.775
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	431.829.965	226.667.962	180.399.228	24.762.775
10. Ticari borçlar	348.762.341	159.726.240	189.036.101	-
11. Finansal yükümlülükler	98.478.600	98.478.600	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	2.369.389	1.749.760	619.629	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	449.610.330	259.954.600	189.655.730	-
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	449.610.330	259.954.600	189.655.730	-
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.a Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(17.780.365)	(33.286.638)	(9.256.502)	24.762.775
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(26.908.437)	(40.879.790)	(9.281.330)	23.252.683
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	921.008.196	825.033.354	35.687.284	60.287.558
26. İthalat	691.898.374	377.904.044	307.931.359	6.062.971

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("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	284.111.789	141.261.279	128.022.862	14.827.648
2.a Parasal finansal varlıklar	166.184.870	96.760.224	68.092.422	1.332.224
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	38.728.113	37.964.183	226.590	537.340
4. Dönen varlıklar	489.024.772	275.985.686	196.341.874	16.697.212
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	489.024.772	275.985.686	196.341.874	16.697.212
10. Ticari borçlar	321.835.984	180.767.594	140.811.514	256.876
11. Finansal yükümlülükler	80.783.159	80.783.159	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	1.980.887	1.795.222	148.303	37.362
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	404.600.030	263.345.975	140.959.817	294.238
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	404.600.030	263.345.975	140.959.817	294.238
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.a Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b	-	-	-	-
Net yabancı para varlık	84.424.742	12.639.711	55.382.057	16.402.974
20. yükümlülük pozisyonu(9-18+19)	-	-	-	-
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	45.696.629	(25.324.472)	55.155.467	15.865.634
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
23. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	1.659.428.094	1.456.095.512	148.661.446	54.671.136
26. İthalat	1.089.315.803	599.022.425	482.036.384	8.256.994

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

	30 Haziran 2024			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(4.087.979)	4.087.979	(4.087.979)	4.087.979
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(4.087.979)	4.087.979	(4.087.979)	4.087.979
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(928.133)	928.133	(928.133)	928.133
Avro riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Avro net etki	(928.133)	928.133	(928.133)	928.133
Toplam	(5.016.112)	5.016.112	(5.016.112)	5.016.112
	31 Aralık 2023			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.532.447)	2.532.447	(2.532.447)	2.532.447
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(2.532.447)	2.532.447	(2.532.447)	2.532.447
Euro kurunun %10 değişmesi halinde				
Euro net varlık/yükümlülüğü	5.515.547	(5.515.547)	5.515.547	(5.515.547)
Euro riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Euro net etki	5.515.547	(5.515.547)	5.515.547	(5.515.547)
Toplam	2.983.100	(2.983.100)	2.983.100	(2.983.100)

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 34 – ŞEREFİYE

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

Kalekim Lyksor, beton ve çimento kimyasalları, beton ve çimento kimyasallarında kullanılan hammaddeler, mimari beton ürünleri, beton kür ve koruyucu malzemeleri, beton su geçirimsizlik katkıları, mineral öğütme kolaylaştırıcılar, betonda kullanılacak makrosentetik mikro ve çelik lifler üretim ve satış faaliyetlerini gerçekleştirmektedir.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Şerefiye	56.068.463	56.068.463
Toplam	56.068.463	56.068.463

35. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Daha önce devreye alınan ve toplam kapasitenin %77'sini karşılayan GES II ve GES III santrallerinin ardından, GES I için TEDAŞ ile kabul işlemleri tamamlanmış ve ilgili GES'in bağlı olduğu Organize Sanayi ile bağlantı anlaşması imzalanarak devreye alınmıştır. Böylelikle, Yerköy'de bulunan Güneş Enerji Santralleri, %100 kapasite ile çalışmaya başlamıştır. Şirketin sürdürülebilirlik hedeflerine katkıda bulunacak bu yatırımın, ayrıca enerji maliyetlerini de iyileştirmesi beklenmektedir.

Şirket'in bağlı ortaklığı Kalekim Lyksor Kimya Sanayi A.Ş.'nin Yönetim Kurulu'nun 24.07.2024 tarihli kararıyla, şirketin üretim ve ticari faaliyetlerini geliştirmek amacıyla, İstanbul Deri Organize Sanayi Bölgesi - Deri OSB Mah, Kumpas Cad.,N30 Tuzla, İstanbul adresinde, Kalekim Lyksor Kimya Sanayi A.Ş. İstanbul Şubesi ünvanı ile bir şube açılmasına karar verilmiştir.

.....