

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2018 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar ve sınırlı denetim
raporu**



Building a better
working world

Güney Bağımsız Denetim ve
SMMM A.Ş.
Maslak Mahallesi Eski Büyükdere
Cad. Orjin Maslak Plaza No: 27
Sarıyer 34485
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920

Ara Dönem Konsolide Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi Anonim Şirketinin ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının "Grup" 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

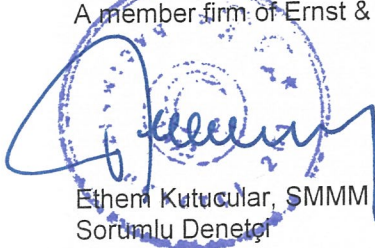
Sınırlı Denetimin Kapsamı

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 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 konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem 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 konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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


Ethem Kutucular, SMMM
Sorumlu Denetçi

16 Ağustos 2018
İstanbul, Türkiye

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar

İçindekiler	<u>Sayfa</u>
Ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu	1 - 2
Ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosu	3
Ara dönem özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem özet konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Ara dönem özet konsolide nakit akış tablosu	6
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	7 - 44

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla****ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu**

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

		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	Cari dönem 30 Haziran 2018	Geçmiş dönem 31 Aralık 2017
Varlıklar			
Dönen varlıklar		967.051.611	695.481.415
Nakit ve nakit benzerleri	5	23.644.772	19.464.297
Türev finansal varlıklar	21	15.196.567	-
Ticari alacaklar		608.059.030	400.424.177
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6	5.651.963	7.210.107
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	602.407.067	393.214.070
Diğer alacaklar		5.691.374	5.698.308
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		5.691.374	5.698.308
Stoklar	8	288.087.603	254.372.707
Peşin ödenmiş giderler		23.842.341	9.876.339
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		6.460	5.656
Diğer dönen varlıklar		2.523.464	5.639.931
Duran varlıklar		520.040.179	497.519.799
Finansal yatırımlar	3	2.336.037	2.293.127
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	659.311	550.971
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		32.944.339	31.323.555
Maddi duran varlıklar	9	434.660.933	417.386.059
Maddi olmayan duran varlıklar	10	31.657.740	32.252.839
Peşin ödenmiş giderler		796.827	4.901.021
Ertelenmiş vergi varlığı	19	16.662.859	8.600.301
Diğer duran varlıklar		322.133	211.926
Toplam varlıklar		1.487.091.790	1.193.001.214

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla****ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu**

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

		Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem 30 Haziran 2018	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2017
	Dipnot referansları		
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		916.152.748	699.005.817
Kısa vadeli borçlanmalar	11	454.069.383	293.545.636
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	11	19.996.509	65.980.487
Ticari borçlar		315.003.367	265.433.139
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	6	35.329.001	33.558.780
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	279.674.366	231.874.359
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		8.413.130	7.431.653
Diğer borçlar		877.055	298.436
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		877.055	298.436
Devlet teşvik ve yardımları		555.408	615.935
Ertelenmiş gelirler		88.375.069	44.400.990
Dönem karı vergi yükümlülüğü		4.811.220	3.245.983
Kısa vadeli karşılıklar		21.757.242	16.083.624
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	14	14.055.021	9.090.508
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12	7.702.221	6.993.116
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		2.294.365	1.969.934
Uzun vadeli yükümlülükler		253.416.442	170.925.791
Uzun vadeli borçlanmalar	11	204.922.298	132.751.232
Ticari borçlar		8.098.179	6.894.296
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	8.098.179	6.894.296
Uzun vadeli karşılıklar		37.608.491	28.608.791
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	14	37.608.491	28.608.791
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	2.787.474	2.671.472
Özkaynaklar		317.522.600	323.069.606
Ödenmiş sermaye	15	331.388.196	331.388.196
Sermaye düzeltme farkları	15	45.060.719	45.060.719
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(24.988.305)	(17.036.478)
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları(kayıpları)</i>		(24.988.305)	(17.036.478)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		21.199.005	16.912.138
- <i>Yabancı para çevirim farkları</i>		19.567.901	15.315.361
- <i>Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları</i>		1.631.104	1.596.777
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	10.867.455	10.744.814
Diğer yedekler		1.889.304	1.889.304
Geçmiş yıllar zararları		(66.011.728)	(49.098.057)
Net dönem zararı		(1.882.046)	(16.791.030)
Toplam kaynaklar		1.487.091.790	1.193.001.214

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

**30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2018	Sınırlı denetimden geçmiş Geçmiş dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2017
	Dipnot referansları		
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat		678.067.708	554.723.296
Satışların maliyeti (-)		(492.463.515)	(397.031.360)
Brüt kar		185.604.193	157.691.936
Genel yönetim giderleri (-)		(39.847.230)	(33.909.305)
Pazarlama giderleri (-)		(101.579.957)	(85.172.542)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(6.882.114)	(5.788.412)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	54.934.751	44.102.606
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(37.571.695)	(43.848.263)
Esas faaliyet karı		54.657.948	33.076.020
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		77.699	1.352.315
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	3	101.510	80.026
Finansman gelirleri/giderleri öncesi faaliyet karı		54.837.157	34.508.361
Finansman gelirleri	18	16.230.756	8.653.822
Finansman giderleri (-)	18	(74.606.602)	(39.046.124)
Vergi öncesi kar/(zarar)		(3.538.689)	4.116.059
Vergi geliri/(gideri):			
- Dönem vergi gideri (-)	19	(4.938.575)	(7.825.224)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	19	6.595.218	6.454.757
Net dönem karı/(zararı)		(1.882.046)	2.745.592
Pay başına kazanç/(kayıp)	20	(0,001)	0,002

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

**30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
ara dönem özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2018	Sınırlı denetimden geçmemiş Geçmiş dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2017
	Dipnot referansları		
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(7.951.827)	(1.801.112)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	14	(9.917.617)	(2.223.758)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		6.830	(17.658)
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	3	6.830	(17.658)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		1.958.960	440.304
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		1.958.960	440.304
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		4.286.867	1.978.449
Yabancı para çevrim farkları		4.252.540	1.688.475
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları/(kayıpları)	3	42.910	362.467
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(8.583)	(72.493)
-Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları), vergi etkisi		(8.583)	(72.493)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		(3.664.960)	177.337
Toplam kapsamlı gider		(5.547.006)	2.922.929

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Kaleseramik Çanakale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait ara dönem özet konsolide nakit akış tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	Cari dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2018	geçmiş dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2017
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(63.287.464)	(41.827.497)
Dönem (zararı)/karı		(1.882.046)	2.745.592
Dönem zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payı gideri ile ilgili düzeltmeler	16	30.501.263	28.445.207
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
-Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	2.534.330	1.874.708
-Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.725.155	4.742.679
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	7.033.253	4.942.841
-Personel ikramiye karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	6.172.069	3.916.149
-Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	-	1.384.723
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	18	33.196.155	25.655.814
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		43.863.286	3.192.911
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	3	(101.510)	(80.026)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		(1.656.643)	1.370.467
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(77.699)	(1.352.315)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		709.105	(459.686)
Takas işlemlerinden kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(15.196.567)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(158.255.609)	(108.259.914)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(210.510.919)	(109.254.481)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		6.934	626.532
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(37.468.266)	(7.608.573)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		50.774.111	16.516.371
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		1.824.000	(520.638)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		37.118.531	(8.019.125)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(49.435.458)	(31.880.850)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		-	(4.117.177)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(5.696.882)	(1.625.136)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(3.374.143)	(835.649)
Ödenen kıdem tazminatı	14	(4.780.981)	(3.368.685)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(45.272.388)	(13.534.299)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		805.309	3.721.525
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(46.077.697)	(17.715.510)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		-	459.686
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		112.740.327	52.048.667
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		538.992.105	433.636.656
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(398.166.847)	(359.921.704)
Ödenen faiz		(28.084.931)	(21.666.285)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim		4.180.475	(3.313.129)
Nakit ve benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	5	19.464.297	34.470.256
Nakit ve benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	5	23.644.772	31.157.127

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

**1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait
ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Türkiye'nin ilk seramik karo üreticisi olan Çanakkale Seramik Fabrikaları A.Ş. 1957 yılında, ilk yer karosu üreticisi olan Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş. ise 1972 yılında kurulmuştur. Çanakkale Seramik Fabrikaları A.Ş. ve Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş. 2000 yılında Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş. ("Kaleseramik" veya "Şirket") altında birleşmişlerdir.

Kaleseramik, bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) ana faaliyet konusunu duvar karosu, yer karosu, granit seramik, izolatör, frit ve banyo ve mutfak mobilya ve aksesuarları üretimi, satışı ve dağıtımını oluşturmaktadır.

Şirket ana ortağı H. İbrahim Bodur Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir.

Şirket Türkiye'de kayıtlıdır ve tescil edilmiş adresi Büyükdere Caddesi Kaleseramik Binası 34330 Levent, İstanbul'dur.

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren yılda Grup'un ortalama personel sayısı 2.681 mavi yakalı ve 600 beyaz yakalı olmak üzere 3.281 kişidir (31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yılda 2.547 mavi yakalı ve 590 beyaz yakalı olmak üzere 3.137 kişidir).

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 2 Haziran 2017 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar ve finansal yatırımlar ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki, kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait

ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 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.

i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Grup, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardının konsolide finansal tablolara etkilerini değerlendirmiştir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait

ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart.

a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve

b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere TFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan TMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlülüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait

ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017'de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait

ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir

Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "TMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

**1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait
ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir.

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

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait

ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017'de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

UFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017'de, "IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi"ni yayınlamıştır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — UFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

- *UMS 12 Gelir Vergileri* — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- *UMS 23 Borçlanma Maliyetleri* — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

UMSK Şubat 2018'de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler

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

Grup, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet konsolide finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren yıla ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında karşılaştırmalı finansal tablolarda yapılan sınıflandırma değişiklikleri aşağıdaki gibidir:

- Grup'un 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal durum tablosunda nakit nakit benzeleri altında sınıflanmış olan 13.032.343 TL tutarındaki kredi kartları alacakları, ticari alacaklar hesabında sınıflandırılmıştır.

3. Diğer işletmelerdeki paylar

a) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Borsada işlem gören satılmaya hazır finansal varlıklar	2.334.037	2.291.127
Aktif bir piyasası olmayan satılmaya hazır finansal varlıklar	2.000	2.000
Toplam	2.336.037	2.293.127

Finansal yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	2.293.127	1.674.879
Gerçeğe uygun değer değişimi	42.910	362.467
30 Haziran	2.336.037	2.037.346

Aktif bir piyasası olmayan satılmaya hazır finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.**1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait****ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)****3. Diğer işletmelerdeki paylar (devamı)****b) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar**

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	550.971	413.152
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	101.510	80.026
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelir/giderlerinden paylar	6.830	(17.658)
30 Haziran	659.311	475.520

İştiraklerin finansal tablolarıyla ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018		
	Toplam Varlıklar	Toplam yükümlülükler	Etkin hisse payı ve oy hakkı (%)
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	19.476.656	18.091.710	38
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	745.127	106.488	20
Toplam	20.221.783	18.198.198	

1 Ocak - 30 Haziran 2018	Hasılat	Kar veya zarar payları	Diğer kapsamlı gelir/(gider) payları
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Tic.	18.501.458	106.815	6.830
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	-	(5.305)	-
Toplam	18.501.458	101.510	6.830

	31 Aralık 2017		
	Toplam Varlıklar	Toplam yükümlülükler	Etkin hisse payı ve oy hakkı (%)
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	18.817.161	17.735.369	38,00
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	785.308	85.858	20,00
Toplam	19.602.469	17.821.227	

1 Ocak - 31 Aralık 2017	Hasılat	Kar veya zarar payları	Diğer kapsamlı gelir/(gider) payları
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Tic.	29.601.810	168.552	(23.875)
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	-	(6.858)	-
Toplam	29.601.810	161.694	(23.875)

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait

ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

3. Diğer işletmelerdeki paylar (devamı)

c) Bağlı Ortaklıklar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklıklar aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018	Ülke	Faaliyet konusu	Şirket'in sahip olduğu adi hisse senetlerinin payı (%)	Grup'un sahip olduğu adi hisse senetlerinin payı (%)	Kontrol gücü olmayan payların sahip olduğu adi hisse senetlerinin payı (%)
Kale Italia	İtalya	Üretim	100,00	100,00	-
OOO Kaleseramik Rusya Ltd.	Rusya	Üretim	100,00	100,00	-
OOO Kaleinvest Ltd.	Rusya	İnşaat	-	100,00	-
OOO Sertsroy Ltd.	Rusya	İnşaat	-	100,00	-

31 Aralık 2017	Ülke	Faaliyet konusu	Şirket'in sahip olduğu adi hisse senetlerinin payı (%)	Grup'un sahip olduğu adi hisse senetlerinin payı (%)	Kontrol gücü olmayan payların sahip olduğu adi hisse senetlerinin payı (%)
Kale Italia	İtalya	Üretim	100,00	100,00	-
OOO Kaleseramik Rusya Ltd.	Rusya	Üretim	100,00	100,00	-
OOO Kaleinvest Ltd.	Rusya	İnşaat	-	100,00	-
OOO Sertsroy Ltd.	Rusya	İnşaat	-	100,00	-

4. Bölümlere göre raporlama

İcra Komitesi, Grup'un karar almaya yetkili merciidir. Yönetim faaliyet bölümlerini, İcra Komitesi tarafından bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla incelenen raporlara dayanarak belirlemiştir.

İcra Komitesi, Grup'u coğrafi açıdan değerlendirmektedir. Yönetim coğrafi olarak Türkiye ve İtalya'daki performansı takip etmektedir.

İcra Komitesi, coğrafi bölümlerin performansını vergi öncesi kar ile takip etmektedir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.**1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait****ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**

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

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)

İtalya coğrafi bölümü, TFRS 8'de belirlenen ölçütlere göre raporlanabilir bir bölüm olmamasına rağmen İcra Komitesi tarafından büyüme potansiyeli ve Grup'un gelirlerine gelecekte önemli katkı sağlayacağı beklentisi nedeniyle yakın olarak takip edildiğinden yönetim tarafından ayrı bir bölüm olarak raporlanmasına karar verilmiştir.

a) Hasılat

1 Ocak - 30 Haziran 2018			
	Toplam bölüm hasılatı	Bölümler arası hasılat	Grup dışı müşterilerden hasılat
Türkiye	646.252.768	(1.507.718)	644.745.050
İtalya	48.350.536	(15.027.878)	33.322.658
Toplam	694.603.304	(16.535.596)	678.067.708
1 Ocak - 30 Haziran 2017			
	Toplam bölüm hasılatı	Bölümler arası hasılat	Grup dışı müşterilerden hasılat
Türkiye	524.436.033	(1.127.766)	523.308.267
İtalya	44.510.465	(13.095.436)	31.415.029
Toplam	568.946.498	(14.223.202)	554.723.296

b) Diğer gelir ve gider açıklamaları

1 Ocak - 30 Haziran 2018	Türkiye	İtalya	Diğer	Toplam
Amortisman ve itfa payı gideri	(28.128.107)	(2.373.156)	-	(30.501.263)
Faiz gideri	(32.319.267)	(876.888)	-	(33.196.155)
Vergi geliri/(gideri)	1.013.532	273.795	369.316	1.656.643
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/ zararlarındaki paylar	101.510	-	-	101.510
1 Ocak - 30 Haziran 2017	Türkiye	İtalya	Diğer	Toplam
Amortisman ve itfa payı gideri	(26.681.758)	(1.763.449)	-	(28.445.207)
Faiz gideri	(25.138.621)	(517.193)	-	(25.655.814)
Vergi geliri/(gideri)	(2.464.745)	1.094.278	-	(1.370.467)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/ zararlarındaki paylar	80.026	-	-	80.026

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.**1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait****ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**

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

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)**c) Varlıklar**

30 Haziran 2018			
	Toplam varlıklar	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	Duran varlık alımları
Türkiye	1.398.874.588	659.311	-
İtalya	127.654.221	-	-
Diğer	17.441.414	-	-
Toplam	1.543.970.223	659.311	-
Eksi: bölümler arası düzeltmeler	(56.878.433)	-	-
Toplam varlıklar	1.487.091.790	659.311	-
31 Aralık 2017			
	Toplam varlıklar	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	Duran varlık alımları (*)
Türkiye	1.262.829.688	550.971	47.288.234
İtalya	109.487.407	-	869.160
Diğer	15.604.074	-	-
Toplam	1.387.921.169	550.971	48.157.394
Eksi: bölümler arası düzeltmeler	(194.919.955)	-	-
Toplam varlıklar	1.193.001.214	550.971	48.157.394

(*) Duran varlık alımları finansal yatırımlar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller alımlarını içermektedir.

d) Yükümlülükler

30 Haziran 2018			31 Aralık 2017
Türkiye	1.092.233.987		819.333.413
İtalya	112.412.770		89.299.024
Diğer	4.970.392		4.142.726
Toplam	1.209.617.149		912.775.163
Eksi: bölümler arası düzeltmeler	(40.047.959)		(42.843.555)
Toplam yükümlülükler	1.169.569.190		869.931.608

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait
ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

5. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kasa	3.642	5.541
Bankalar	8.310.904	5.601.734
- Vadesiz mevduat - TL	3.398.205	3.535.764
- Vadesiz mevduat - yabancı para	4.912.699	2.065.970
Diğer (*)	15.330.226	13.857.022
Toplam	23.644.772	19.464.297

(*) Vadeli mevduatlar üç aydan kısa vadeye sahiptir. 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle diğer nakit ve nakit benzerleri bir aydan kısa vadeli kredi kartı alacaklarından ve repodan oluşmaktadır.

6. İlişkili taraf açıklamaları**a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar**

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	2.772.723	4.374.315
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	2.745.678	497.480
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	64.831	2.178.452
Kale Havacılık Sanayi A.Ş. (1)	-	119.202
Diğer	68.731	40.658
Toplam	5.651.963	7.210.107

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler San. ve Ticaret A.Ş. (1)	14.349.162	12.177.203
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	17.336.223	16.176.957
Kale Holding A.Ş. (1)	2.622.697	3.782.517
Kaleseramik Özel Organize Sanayi Bölgesi (2)	502.303	532.277
Kalekalıp Makina ve Kalıp Sanayi A.Ş. (1)	427.569	687.448
Seramik Araştırma Merkezi A.Ş. (2)	84.358	201.192
Diğer	6.689	1.186
Toplam	35.329.001	33.558.780

(1) Ana ortağın bağlı ortaklığı

(2) Diğer ilişkili taraf

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait
ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)**c) İlişkili taraflara uzun vadeli finansal borçlar**

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kale Holding A.Ş. (1) (Not 11)	7.000.000	8.400.000
Ara toplam	7.000.000	8.400.000
Kısa vadeli kısımları	2.800.000	2.800.000
Uzun vadeli kısımları	4.200.000	5.600.000
Toplam	7.000.000	8.400.000

d) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	17.688.769	12.254.704
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	3.048.286	4.588.528
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	2.708.431	1.370.826
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş. (1)	1.031.228	753.544
Bodur Proje Geliştirme İnşaat San. Tic. A.Ş.	56.301	413.353
Kale Holding A.Ş. Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	92.521	185.220
Diğer	118.715	349.477
Toplam	24.744.251	19.915.652

e) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	66.812.254	58.237.315
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş. (1)	56.918.954	45.992.623
Kale Holding A.Ş. (1)	14.214.025	13.538.157
Kale Seramik Özel Organize Sanayii Bölgesi (2)	2.861.886	2.388.089
Kalekalıp Makina ve Kalıp Sanayi A.Ş.(1)	2.206.585	2.386.397
Bodur Proje Geliştirme Gayrimenkul İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	1.765.586	1.541.670
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	985.880	927.086
Diğer	105.570	157.003
Toplam	145.870.740	125.168.340

(1) Ana ortağın bağlı ortaklığı

(2) Diğer ilişkili taraf

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

**1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait
ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)**f) Üst yönetime sağlanan faydalar**

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	4.783.400	4.197.371
Toplam	4.783.400	4.197.371

1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2017 dönemleri içinde yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yönetim personeline sağlanan faydaların tamamı kısa vadeli faydalardır ve ücret, prim, işten ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar ve diğer ödemeleri içermektedir.

7. Ticari alacaklar ve borçlar**a) Ticari alacaklar**

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Alıcılar	286.947.234	220.737.060
Alacak senetleri	239.540.928	137.328.796
Banka garantili alacaklar	123.198.654	74.246.767
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(35.083.074)	(32.094.197)
Eksi: tahakkuk etmemiş finansman geliri	(12.196.675)	(7.004.356)
Toplam	602.407.067	393.214.070

Ticari alacakların ortalama vadesi 4 aydan kısa olup, kullanılan etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
TL alacaklar	12,00%	10,30%
ABD Doları alacaklar	1,38%	0,91%
Avro alacaklar	0,00%	0,00%

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 49.586.822 TL (31 Aralık 2017 30.864.607 TL) tutarındaki ticari alacakların vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamıştır. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	13.958.220	13.615.879
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	12.919.779	12.373.120
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	11.259.653	10.692.518
Toplam	38.137.652	36.681.517

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait
ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

7. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Şüpheli alacak karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	32.207.007	28.549.265
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 17)	3.291.778	1.874.708
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 17)	(757.448)	(527.721)
Yabancı para çevrim farkları	341.737	162.259
30 Haziran	35.083.074	30.058.511

b) Ticari borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	262.573.597	230.697.983
Gider tahakkukları	19.456.960	2.952.128
Eksi: tahakkuk etmemiş finansman gideri	(2.356.191)	(1.775.752)
Toplam	279.674.366	231.874.359
	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	8.098.179	6.894.296
Toplam	8.098.179	6.894.296

Uzun vadeli ticari borçlar Grup'un maddi duran varlık alımları sebebiyle tedarikçi firmalara olan Avro cinsinden borçlardan oluşmaktadır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait
ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

8. Stoklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	32.161.226	22.112.487
Yarı mamuller	17.113.880	11.826.957
Mamuller	145.282.664	145.286.963
Ticari mallar	95.539.753	82.632.797
Diğer stoklar	26.086.592	16.381.864
Eksi: stok değer düşüklüğü karşılığı	(28.096.512)	(23.868.361)
Toplam	288.087.603	254.372.707

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	23.868.361	15.283.227
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	3.725.155	4.742.679
Yabancı para çevirim farkı	502.996	1.020
30 Haziran	28.096.512	20.026.926

9. Maddi duran varlıklar

	2018	2017
1 Ocak itibarıyla:		
Maliyet	1.127.235.948	1.363.588.592
Birikmiş amortisman	(709.849.889)	(930.699.799)
Net kayıtlı değer	417.386.059	432.888.793
Dönem başı net kayıtlı değer	417.386.059	432.888.793
Girişler	42.429.931	16.495.037
Çıkışlar	(497.124)	(771.341)
Yabancı para çevirim farkı	443.514	2.810.253
Cari dönem amortismanı	(25.101.447)	(26.074.282)
Dönem sonu net kayıtlı değer	434.660.933	425.348.460
30 Haziran itibarıyla:		
Maliyet	1.169.168.755	1.382.122.539
Birikmiş amortisman	(734.507.822)	(956.774.079)
30 Haziran itibarıyla:	434.660.933	425.348.460

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla iktisap edilen maddi duran varlıkların maliyeti 4.337.472 TL'dir (30 Haziran 2017: 4.376.490 TL). Finansal kiralama yoluyla iktisap edilen söz konusu maddi duran varlıkların birikmiş amortisman tutarı 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 3.574.820 TL'dir (30 Haziran 2017: 3.240.369 TL). 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait
ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

10. Maddi olmayan duran varlıklar

	2018	2017
1 Ocak itibarıyla:		
Maliyet	67.463.063	60.481.431
Birikmiş amortisman	(35.210.224)	(28.240.175)
Net kayıtlı değer	32.252.839	32.241.256
Dönem başı net kayıtlı değer	32.252.839	32.241.256
Girişler	3.647.766	4.576.533
Çıkışlar	(230.486)	(1.597.869)
Yabancı para çevirim farkı	1.862.218	(1.734.017)
Cari dönem amortismanı	(5.874.597)	(2.934.658)
Dönem sonu net kayıtlı değer	31.657.740	30.551.245
30 Haziran itibarıyla:		
Maliyet	70.880.343	61.726.078
Birikmiş amortisman	(39.222.603)	(31.174.833)
30 Haziran itibarıyla:	31.657.740	30.551.245

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren dönemde Geliştirme maliyetleri olarak aktifleştirilen amortisman ve itfa payı giderleri toplamı 474.781 TL'dir (30 Haziran 2017: 563.733 TL).

11. Borçlanmalar

	30 Haziran 2018		
	Faiz aralığı (%)	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	14,15 - 22,26	230.569.257	230.569.257
ABD Doları banka kredileri	1,65 - 3,17	39.000.000	177.867.300
Avro banka kredileri	3,00 - 4,25	4.716.176	25.039.122
Avro emre muharrer senetler	1,85 - 4,53	3.878.871	20.593.704
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			454.069.383
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	14,00	5.424.157	5.424.157
Avro banka kredileri	2,75	2.744.736	14.572.352
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			19.996.509
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler (*)	14,90 - 20,75	10.850.000	10.850.000
ABD Doları banka kredileri	1,65 - 2,00	19.000.000	86.653.300
Avro banka kredileri	3,10	10.815.000	57.418.998
Tahvil ihraçları	21,56	50.000.000	50.000.000
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			204.922.298

(*) Grup, 27 Kasım 2015 tarihinde Kale Holding AŞ'den 14.000.000 TL tutarında borçlanma gerçekleştirmiştir. İlgili borçlanma 5 yıl vadeli olup faiz oranı 3 aylık dönemlerde piyasa şartlarına göre revize edilecektir. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla kalan borçlanma tutarı 7.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2017: 11.200.000 TL)

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait
ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

11. Borçlanmalar (devamı)

31 Aralık 2017			
	Faiz aralığı (%)	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	12,10 - 16,40	253.676.788	253.676.788
Avro banka kredileri	3,05 - 3,05	4.588.444	20.719.118
Avro emre muharrer senetler	1,85 - 4,53	4.240.888	19.149.730
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			293.545.636
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler (*)	14,00	4.469.615	4.469.615
Avro banka kredileri	2,75	2.542.317	11.479.832
Tahvil ihraçları	15,04	50.000.000	50.000.000
Finansal kiralama işlemlerinden Avro borçlar	2,71 - 5,26	6.925	31.270
Eksi: ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri	-		(230)
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			65.980.487
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler (*)	14,90 - 15,81	12.250.000	12.250.000
ABD Doları banka kredileri	2,00 - 2,99	19.000.000	71.666.100
Avro banka kredileri	3,10	10.815.000	48.835.132
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			132.751.232

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait
ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

12. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve borçlar**a) Diğer kısa vadeli karşılıklar**

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dava karşılığı	6.808.460	6.808.460
Maliyet gider karşılığı	893.761	184.656
Toplam	7.702.221	6.993.116

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	6.808.460	3.367.990
Karşılık gideri	-	1.384.723
Ödenen	-	(1.625.136)
30 Haziran	6.808.460	3.127.577

b) Koşullu varlıklar ve borçlar

Grup'un alınan teminat/rehin/ipotek ("TRI") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

		30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Orijinal para cinsi	Orijinal tutarı	TL karşılığı	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Alınan TRI (*)	TL	197.878.664	197.878.664	162.650.996	162.650.996
Toplam		197.878.664		162.650.996	

(*) 30 Haziran 2018 itibarıyla ticari faaliyetlerden kaynaklı bayiilerden alınan teminat mektupları ve banka hesaplarında yer alan direk borçlanma sistemi limitlerinden oluşmaktadır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.**1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait****ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)****12. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve borçlar (devamı)**

Grup'un verilen TRİ pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Orijinal para cinsi	30 Haziran 2018	
		Orijinal tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	TL	10.864.317	10.864.317
	ABD Doları	14.606.272	66.614.825
	Avro	14.685.000	77.965.602
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar 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'lerin toplam tutarı			
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-		-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-		-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-		-
Toplam			155.444.744

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla üçüncü şahıslara verilen teminat mektupları, sözleşme hükümlerince bankalara verilen kredi teminatları, gümrük müdürlüğüne verilen teminatlar, elektrik ve doğalgaz güvence bedellerinden oluşmaktadır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait
ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

12. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve borçlar (devamı)

	Orijinal para cinsi	31 Aralık 2017	
		Orijinal tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	TL ABD Doları Avro	4.460.300 14.446.501 14.685.000	4.460.300 54.490.757 66.310.118
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı		-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı		-	-
D. Diğer verilen TRL'lerin toplam tutarı		-	-
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı		-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı		-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı		-	-
Toplam			125.261.175

(*) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla üçüncü şahıslara verilen teminat mektupları, sözleşme hükümlerince bankalara verilen kredi teminatları, gümrük müdürlüğüne verilen teminatlar, elektrik ve doğalgaz güvence bedellerinden oluşmaktadır.

13. Taahhütler**a) Doğalgaz alım sözleşmesi**

Grup'un 29 Aralık 2017 tarihinde BOTAŞ (Boru Hatları İle Petrol Taşıma A.Ş.) ile yapılan sözleşme gereğince 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 145.707.200 Sm³ olan alım taahhüdünü gerçekleştirmiştir. Grup 2018 yılı içerisinde toplam taahhüdün 87.393.805 Sm³'ünü gerçekleştirmiş olup 30 Haziran 2018 itibarıyla gerçekleşmemiş taahhüd miktarı 58.313.395 Sm³'tür.

b) Faaliyet kiralama sözleşmeleri

Faaliyet kiralamaları taşıt kiralamalarıyla ilgili olup, ileriye dönük asgari yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Bir yıla kadar	926.257	2.350.365
Bir ile üç yıl arasında	1.493.811	1.830.818
Toplam	2.420.068	4.181.183

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.**1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait****ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**

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

14. Çalışanlara sağlanan faydalar**a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar**

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ücretli izin karşılığı	8.963.180	6.542.132
Personel ikramiye karşılığı	5.091.841	2.548.376
Toplam	14.055.021	9.090.508

Çalışanlara sağlanan faydalar ilişkin kısa vadeli karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Personel ikramiye karşılığı	Ücretli izin karşılığı
1 Ocak 2018	2.548.376	6.542.132
Karşılık gideri	6.172.069	4.285.578
Yapılan ödemeler / Kullanılan	(3.628.604)	(2.068.278)
Yabancı para çevrim farkı	-	203.748
30 Haziran 2018	5.091.841	8.963.180
	Personel ikramiye karşılığı	Ücretli izin karşılığı
1 Ocak 2017	4.111.066	5.969.880
Karşılık gideri	2.545.115	2.848.420
Yapılan ödemeler/Kullanılanlar	(4.644.898)	(1.792.299)
Yabancı para çevrim farkı	-	87.442
30 Haziran 2017	2.011.283	7.113.443

b) Çalışanlara sağlanan faydalar ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	37.608.491	28.608.791

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde hesaplanmaktadır.

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Ödenecek tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.297,21TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.**1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait****ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**

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

14. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İskonto oranı	6,50%	5,64%
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı	94,25%	94,25%

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	28.608.791	23.076.714
Hizmet maliyeti	1.409.403	991.755
Faiz maliyeti	1.338.272	1.102.666
Yapılan ödemeler	(4.780.981)	(3.368.685)
Yeniden ölçüm kayıpları	9.917.617	2.223.758
Yabancı para çevrim farkları	1.115.389	458.171
30 Haziran	37.608.491	24.484.379

15. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri**a) Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları**

Grup'un onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi 1.462.534.352 adet (31 Aralık 2017: 1.462.534.352) hissedenden oluşmaktadır. Grup'un hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2017	Ortaklık payı (%)
H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.	315.067.204	95,1	315.062.460	95,1
İbrahim Bodur Varisleri	8.327.341	2,5	8.327.341	2,5
İbrahim Bodur Kaleseramik				
Eğitim Sağlık ve Sosyal Yardım Vakfı	2.911.340	0,9	2.911.340	0,9
Zeynep Bodur Okyay	1.804.171	0,5	1.804.171	0,5
Sevim Bodur	1.513.472	0,5	1.513.472	0,5
Süleyman Bodur	173.793	0,1	173.793	0,1
Diğer ortaklar	1.590.875	0,4	1.595.619	0,4
Toplam	331.388.196	100,0	331.388.196	100,0
Sermaye düzeltme farkları	45.060.719		45.060.719	
Ödenmiş sermaye toplamı	376.448.915		376.448.915	

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait

ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

15. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin 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.

Yukarıda bahsi geçen yedeklerin "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yasal yedekler	10.867.455	10.744.814

c) Kar payı dağıtımı

Hisse senetleri borsada işlem görmeyen anonim ortaklıkların birinci temettüyü nakden dağıtımaları esastır. Ancak, bu ortaklıklardan Seri:IV, No:39 sayılı İhraççıların Muafiyet Şartlarına ve Kurul Kaydından Çıkarılmalarına İlişkin Esaslar Tebliği'nin 4. maddesinde yer alan bağımsız denetim muafiyeti kapsamına girmeyenler, birinci temettüyü nakden ve/veya hisse senedi biçiminde dağıtılabilirler. Birinci temettü kısmen veya tamamen hisse senedi biçiminde dağıtmak isteyen ortaklıkların, yıllık olağan genel kurul toplantısı için Türk Ticaret Kanunu'nun 368. maddesinde öngörülen toplantıya davete ilişkin sürenin başlangıç tarihinden en az bir ay önce, biri Türkiye çapında yayın yapan iki günlük gazetede bu Tebliğin 1 numaralı ekinde yer alan forma uygun olarak yapılacak bir ilanla ortaklarından talep toplamaları zorunludur. Talep toplama süresi en az 15 gün olmalıdır. Talepte bulunmayan ve/veya bulunamayan ortakların iradeleri temettünün nakden ödenmesi şeklinde değerlendirilir. Esas sermaye sistemindeki ortaklıklarda, toplanan talepler dikkate alınarak birinci temettünün kısmen veya tamamen hisse senedi biçiminde dağıtılması yönünde talep oluşması durumunda, sermaye artırımının karara bağlanacağı genel kurula davete ilişkin süreler çerçevesinde madde tadil tasarısı için SPK'dan uygun görüş alınır.

Ortaklıkların esas sözleşmelerinde birinci temettü oranının gösterilmesi zorunludur. Ortaklıkların birinci temettü tutarı, hesap dönemi kârından kanunlara göre ayrılması gereken yedek akçeler ile vergi, fon ve mali ödemeler ve varsa geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra kalan dağıtılabilir kârın %20'sinden az olamaz.

Hisse senetlerine ilişkin temettü, kıstelyevm esası uygulanmaksızın hesap dönemi sonu itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın dağıtılır.

Esas sermaye sistemindeki ortaklıklarca ihraç edilen hisse senetleri sermaye artırımının tescil edildiği hesap dönemi itibarıyla temettüye hak kazanır.

Kayıtlı sermaye sistemindeki ortaklıklarca ihraç edilen hisse senetleri, yeni pay alma hakkına ilişkin sirkülerin yayımlandığı hesap dönemi itibarıyla temettüye hak kazanır. Bu ortaklıkların nakdi sermaye artırımını nedeniyle ihraç edecekleri hisse senetlerinin satış süresi içinde hesap dönemi sona ererse, hesap döneminin son gününü takip eden tarihten başlamak üzere, hisse senetleri geçmiş hesap dönemlerine ilişkin kâr payı kuponları iptal edilerek satılır.

Grup 2018 yılı içerisinde kar dağıtımı yapmamıştır. (31 Aralık 2017, Yoktur.)

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.**1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait****ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)****16. Niteliklerine göre giderler****a) Amortisman giderleri**

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Üretilen malın maliyeti	23.205.476	22.355.243
Araştırma ve geliştirme giderleri	3.861.327	2.613.825
Pazarlama giderleri	2.272.680	1.912.811
Genel yönetim giderleri	1.161.780	1.563.328
Toplam	30.501.263	28.445.207

b) Çalışanlara sağlanan faydalar

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Üretilen malın maliyeti	73.659.311	56.526.346
Pazarlama giderleri	17.930.585	24.867.878
Genel yönetim giderleri	9.244.368	9.714.776
Araştırma ve geliştirme giderleri	362.727	1.166.798
Toplam	101.196.991	92.275.798

17. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler**a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Kur farkı geliri	29.178.230	27.562.094
Reeskont faiz geliri	20.436.030	12.060.152
Grup dışı hizmet gelirleri (*)	1.631.061	-
Turquality marka destek geliri	1.536.966	2.244.644
Kira geliri	1.057.034	963.846
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar	757.448	527.721
Diğer	337.982	744.149
Toplam	54.934.751	44.102.606

(*) Grup'un Enerji Piyasaları İşletme A.Ş. 'den aldığı uzlaştırma bedellerinin gerçekleşmeyen kısmından oluşmaktadır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

**1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait
ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

17. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler (devamı)**b) Esas faaliyetlerden diğer giderler**

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Kur farkı zararı	(20.245.150)	(32.163.028)
Reeskont faiz gideri	(5.192.320)	(2.235.380)
Vadeli alımların peşine indirilmesi	(4.215.090)	(2.701.678)
Şüpheli alacak karşılık gideri	(3.291.778)	(1.874.708)
Dava karşılık gideri	-	(1.384.723)
Bağış ve yardım gideri	(1.340.161)	(799.405)
Diğer	(3.287.196)	(2.689.341)
Toplam	(37.571.695)	(43.848.263)

18. Finansman gelirleri ve giderleri**a) Finansman gelirleri**

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	15.196.567	-
Hazine bonosu satış karları	847.837	459.686
Türev finansal işlemlerden gelirler	184.573	6.626.550
Kur farkı geliri	1.779	1.567.586
Toplam	16.230.756	8.653.822

b) Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Banka kredilerinin kur farkı giderleri	(37.311.957)	(1.653.107)
Faiz gideri	(33.196.155)	(25.655.814)
Türev finansal işlemlerden giderler	-	(8.245.110)
Banka komisyon gideri	(2.948.908)	(2.473.871)
Diğer	(1.149.582)	(1.018.222)
Toplam	(74.606.602)	(39.046.124)

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

**1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait
ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

19. Gelir vergileri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükleri dahil)

1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 2017 dönemlerine ait kar veya zarar tablolarında yer alan vergi gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Dönem vergi gideri	(4.938.575)	(7.825.224)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	6.595.218	6.454.757
Toplam vergi geliri/(gideri)	1.656.643	(1.370.467)

a) Kurumlar vergisi

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %20'dir (2017: %20).

Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncu madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. İtalya ve Rusya'da kurumlar vergisi oranları sırasıyla %31,4 ve %20'dir.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (AR-GE indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40'ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Yatırım indirimi uygulaması 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak, şirketlerin vergilendirilebilir kazançlarının yetersiz olması sebebiyle, 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla yararlanamadığı yatırım indirimi tutarları ile 1 Ocak 2006 öncesi başlayan ve iktisadi ve teknik bütünlük arz eden yatırımlara ait yatırım indirimi tutarları sonraki yıllarda elde edilecek vergilendirilebilir kazançlardan düşülmek üzere sonraki yıllara taşınabilir.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait

ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

19. Gelir vergileri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükleri dahil) (devamı)

1 Ağustos 2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 6009 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme gereğince hak kazanılan yatırım indirimi tutarları yıl sınırlaması olmaksızın kullanılabilir. Ayrıca indirim sonrası kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre %20 kurumlar vergisi hesaplanacaktır. 6009 sayılı Kanunla yapılan düzenleme 2010 yılı kazançlarına uygulanmak üzere 1 Ağustos 2010 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 2017 dönemlerine ait beklenen ve gerçekleşen vergi geliri/(gideri) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	(3.538.689)	4.116.059
Yürürlükteki vergi oranları üzerinden hesaplanan vergi geliri/(gideri) (%22)	778.512	(823.212)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(700.861)	(1.285.487)
İstisnaların etkisi	501.366	517.267
Kullanılan farklı vergi oranlarının etkisi	548.731	79.043
Arge indirimi etkisi	547.920	397.002
Diğer	(19.025)	(255.080)
Toplam vergi geliri/(gideri)	1.656.643	(1.370.467)

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait
ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

19. Gelir vergileri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükleri dahil) (devamı)**b) Ertelenmiş vergi**

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS'ler ve vergi mevzuatına göre hazırlanan finansal tablolar arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi varlığı	16.662.859	8.600.301
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(2.787.474)	(2.671.472)
Toplam	13.875.385	5.928.829

	Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklar	(6.103.539)	(4.765.066)
Satılmaya hazır finansal varlıklar	(151.184)	(64.762)
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	12.088.470	6.448.981
Stoklar	2.059.285	2.053.860
Ticari alacaklar	3.390.364	2.234.339
Türev finansal varlıklar	(3.343.245)	-
Prim Karşılıkları	6.209.666	-
Diğer, net	(274.432)	21.477
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	13.875.385	5.928.829

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	5.928.829	93.347
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	6.595.218	6.454.757
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen	1.950.377	367.811
Yabancı para çevrim farkları	(599.039)	(224.361)
30 Haziran	13.875.385	6.691.554

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.**1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait****ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**

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

20. Pay başına kazanç/kayıp

	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Ana ortaklığa ait dönem karı/(zararı)	(1.882.046)	2.745.592
Dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.462.534.352	1.462.534.352
Pay başına (kayıp)/kazanç	(0,001)	0,002

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi**21.1 Finansal Risk Faktörleri**

Grup, faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır.

Grup'un risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin Grup finansal performansı üzerindeki muhtemel olumsuz etkilerini asgari seviyeye indirmek üzerine odaklanmaktadır.

a) Piyasa Riski**i) Kur Riski**

Grup, ABD Doları ve Avro başta olmak üzere yabancı paralardan kaynaklanan kur riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu kur riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmektedir.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş döviz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Varlıklar	86.448.509	70.455.617
Yükümlülükler	(430.588.120)	(239.000.832)
Net yabancı para pozisyonu	(344.139.611)	(168.545.215)

	30 Haziran 2018			
	ABD Doları pozisyonu	Avro pozisyonu	Diğer yabancı para pozisyonu	Toplam
Varlıklar:				
Nakit ve nakit benzerleri	1.492.715	2.519.323	900.661	4.912.699
Ticari alacaklar	57.153.005	18.182.379	6.200.426	81.535.810
Toplam varlıklar	58.645.720	20.701.702	7.101.087	86.448.509
Yükümlülükler:				
Borçlanmalar	(264.520.600)	(103.051.824)	-	(367.572.424)
Ticari borçlar	(13.266.790)	(49.214.839)	(534.067)	(63.015.696)
Toplam yükümlülükler	(277.787.390)	(152.266.663)	(534.067)	(430.588.120)
Yabancı para net pozisyonu	(219.141.670)	(131.564.961)	6.567.020	(344.139.611)

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.**1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait****ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**

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

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

	31 Aralık 2017			
	ABD Doları pozisyonu	Avro Pozisyonu	Diğer yabancı para pozisyonu	Toplam
Varlıklar:				
Nakit ve nakit benzerleri	669.143	1.158.433	238.394	2.065.970
Ticari alacaklar	44.104.191	15.714.137	8.571.319	68.389.647
Toplam varlıklar	44.773.334	16.872.570	8.809.713	70.455.617
Yükümlülükler:				
Borçlanmalar	(71.666.100)	(88.703.980)	-	(160.370.080)
Ticari borçlar	(10.286.709)	(67.552.670)	(791.373)	(78.630.752)
Toplam yükümlülükler	(81.952.809)	(156.256.650)	(791.373)	(239.000.832)
Yabancı para net pozisyonu	(37.179.475)	(139.384.080)	8.018.340	(168.545.215)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda gibidir:

	30 Haziran 2018			
	Kar/(zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
1. ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(43.828.334)	43.828.334	-	-
2. ABD Doları riskinden korunmuş kısım (-)(*)	13.674.206	(13.674.206)		
3. ABD Doları net etki (1+2)	(30.154.128)	30.154.128	-	-
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
4. Avro net varlık/yükümlülüğü	(26.312.992)	26.312.992	-	-
5. Avro riskinden korunmuş kısım (-)(*)	1.522.361	(1.522.361)		
6. Avro net etki (4+5)	(24.790.631)	24.790.631	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
7. Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	1.313.404	(1.313.404)		
8. Diğer döviz kuru riskinden korunmuş kısım (-)				
9. Diğer döviz kurları net etki (7+8)	1.313.404	(1.313.404)	-	-
Toplam (3+6+9)	(53.631.355)	53.631.355		

(*) Grup'un çapraz para ve faiz oranı takas sözleşmelerinden kaynaklı, nominal bedeli 39.000.000 USD, ortalama vadesi 6 ay olan finansal varlıklarının 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla değerlendirilmiş toplam tutarı 11.687.830 TL'dir. (31 Aralık 2017, Yoktur.) Grup'un vadeli döviz alım satım sözleşmelerinden kaynaklı nominal değeri 6.000.000 EUR ve 4.000.000 USD finansal varlıklarının 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla değerlendirilmiş toplam tutarı 3.508.737 TL'dir. Bu finansal varlıkların vadesi 31 Aralık 2018'dir. (31 Aralık 2017, Yoktur.)

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.**1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait****ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**

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

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

	31 Aralık 2017			
	Kar/(zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:			-	-
1. ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.717.948)	3.717.948	-	-
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	(3.717.948)	3.717.948	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:			-	-
4. Avro net varlık/yükümlülüğü	(13.938.408)	13.938.408	-	-
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro net etki (4+5)	(13.938.408)	13.938.408	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde:			-	-
7. Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	801.834	(801.834)	-	-
8. Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9. Diğer döviz kurları net etki (7+8)	801.834	(801.834)	-	-
Toplam (3+6+9)	(16.854.522)	16.854.522	-	-

ii) Faiz Oranı Riski

Grup, faiz haddi bulunan varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz riskine açıktır. Grup, varlık ve yükümlülüklerinin faiz oranlarını dengede tutmak ya da riskten korunma amaçlı finansal araçlar kullanmak suretiyle bu riski yönetmektedir.

Borçlanmalarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı Grup ulusal ve uluslararası piyasalarda faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Grup'un faiz oranlarındaki değişikliklerden kaynaklanan piyasa riskinden etkilenmesi öncelikli olarak borç yükümlülükleriyle ilişkilidir.

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

	30 Haziran 2018		
	Sabit faizli	Değişken faizli	Toplam
Finansal varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	23.644.772	-	23.644.772
Finansal yükümlülükler:			
Borçlanmalar	515.209.381	163.778.809	678.988.190

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait

ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

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

	31 Aralık 2017		
	Sabit faizli	Değişken faizli	Toplam
Finansal varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	19.464.297	-	19.464.297
Finansal yükümlülükler:			
Borçlanmalar	414.212.555	78.064.800	492.277.355

Değişken borçlanma oranına sahip borçlanmaların 85.745.255 TL'lik kısmı (31 Aralık 2017: 78.064.800 TL) ABD Doları, 21.033.554 TL'si Avro ve 57.000.000 TL'si TL cinsindendir. TL kısmının 7.000.000 TL tutarı ise Kale Holding AŞ'den kullanılan TL cinsinden borçlanma olup faiz oranı üçer aylık dönemlerde piyasa koşullarına göre belirlenmektedir (31 Aralık 2017: 11.200.000 TL).

iii) Fiyat Riski

Fiyat riski borsada işlem gören satılmaya hazır finansal varlıklardan kaynaklanmaktadır. Grup fiyat riskini, satılmaya hazır finansal varlıkların işlem gördüğü Borsa İstanbul'da oluşan fiyat endekslerinin analiz edilmesi yoluyla takip etmektedir.

b) Kredi Riski

Finansal varlıkların sahipliği, karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Grup'un kredi riski, ağırlıklı olarak ticari alacaklardan doğmaktadır. Grup, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Kaleseramik Çanak-kale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2018	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)						
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	5.651.963	602.407.067	-	5.691.374	23.641.130	
		197.878.664	-	-	-	
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.651.963	564.269.415	-	5.691.374	23.641.130	
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	185.351.209	-	-	-	
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	38.137.652	-	-	-	
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	12.527.455	-	-	-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	35.083.074	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	(35.083.074)	-	-	-	
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)						
- Değer düşüklüğü (-)						
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı						
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	

Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Kaleseramik Çanakakale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2017	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)						
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	7.210.107	393.214.070	-	5.698.308	19.458.756	-
	-	162.650.996	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.090.183	357.652.477	-	5.698.308	19.458.756	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	147.941.124	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.119.924	35.561.593	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	14.709.872	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	32.094.197	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(32.094.197)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**c) Likidite Riski**

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredilerin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

Konsolide bilançoya yansıyan türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018					
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Borçlanmalar	678.988.190	733.342.265	160.759.009	356.041.621	216.541.635
Ticari borçlar	323.101.546	325.457.737	292.364.706	22.864.757	10.228.274
Diğer borçlar	877.055	1.020.547	1.020.547	-	-
Toplam	1.002.966.791	1.059.820.549	454.144.262	378.906.378	226.769.909

31 Aralık 2017					
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Borçlanmalar	492.277.355	507.990.912	116.377.368	208.862.311	182.751.233
Ticari borçlar	272.327.435	274.103.188	235.212.219	31.994.688	6.896.281
Diğer borçlar	298.436	298.436	298.436	-	-
Toplam	764.903.226	782.392.536	351.888.023	240.856.999	189.647.514

21.2 Sermaye Risk Yönetimi

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

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup, ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir. Grup yönetimi, eğer var ise karını dağıtmayıp, Grup'un büyümesini finanse etmekte kullanmaktadır. Yakın gelecekte, adi hisse senetleri için nakit temettü dağıtımı beklenmemektedir. Eğer olursa, gelecekteki temettü dağıtımları yönetim kurulunun takdiriyle gerçekleşecektir.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait

ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

22. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)

Grup gerçeğe uygun değer ölçümünü, her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

30 Haziran 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	32.944.339	-	32.944.339
Satılmaya hazır finansal varlıklar	2.334.037	-	2.000	2.336.037
Türev finansal varlıklar	-	15.196.567	-	15.196.567
Toplam	2.334.037	48.140.906	2.000	50.476.943
31 Aralık 2017	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	31.323.555	-	31.323.555
Satılmaya hazır finansal varlıklar	2.291.127	-	2.000	2.293.127
Toplam	2.291.127	31.323.555	2.000	33.616.682

23. Bilanço sonrası olaylar

30 Haziran 2018 tarihi ile finansal tabloların onaylandığı tarih olan 16 Ağustos 2018 tarihi arasında Türk Lirası belli başlı yabancı para birimleri karşısında önemli ölçüde değer kaybına uğramıştır. Söz konusu değer kaybı ABD doları karşısında yaklaşık %34,5, Avro karşısında yaklaşık %30,9 olmuştur.