

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

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

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

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardının uygulanması	
Grup, ilişikteki 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardını uygulayarak hazırlamıştır. TMS 29’a göre 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüne göre yeniden düzenlenmiştir. TMS 29’un uygulanması, Grup’un 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarında yer alan birçok kaleme önemli değişikliklere neden olmaktadır. TMS 29 uygulanması konsolide finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bununla birlikte, söz konusu uygulamanın denetimini gerçekleştirmek için harcanan ilave denetim eforu da göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29’un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Grup’un TMS 29 standardının uygulamasına ilişkin muhasebe politikaları ve ilgili açıklamalar Dipnot 2.2’de yer almaktadır.	TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardının uygulanmasına aşağıdaki prosedürleri uygulanmıştır: - Grup yönetimi tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemlerin ayrımının TMS 29’a uygun olarak yapıldığı kontrol edilmiştir. Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek, tarihi maliyet ve satın alım tarihleri, destekleyici belgelerle karşılaştırılarak doğru bir şekilde hesaplamaya dahil edildiği örneklem yoluyla test edilmiştir. Hesaplamalarda kullanılan endeks katsayıları, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden elde edilen katsayılar ile karşılaştırılarak kontrol edilmiştir. - Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğu test edilmiştir. TMS 29’un uygulanmasına ilişkin konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların TFRS’lere göre yeterliliği değerlendirilmiştir.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Hasılatın kaydedilmesi	
Grup, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde 9.713.708.850 TL tutarında hasılat elde etmiştir. Konsolide finansal tablolara ait Dipnot 2.3 ve Dipnot 21’de belirtildiği üzere; hasılat güvenilir bir şekilde ölçülebildiğinde ve işlemlerden kaynaklanan ekonomik faydaların Grup tarafından elde edilmesi muhtemel olduğunda kaydedilmektedir. Grup için hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından en önemli ölçüm kriteridir. Ayrıca kaydedilen hasılatın dönemsellik ilkesine göre tutarlı bir şekilde kaydedilmesi Grup’un ürün teslimatına ilişkin müşterilerine karşı farklı edim yükümlülüklerinin bulunmasından dolayı önemli bir risktir. Bu sebeplerden dolayı hasılatın kaydedilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Hasılatın denetimine ilişkin aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Önemli gelir akışlarına ait faturalama, fiyat değişikliklerinin onaylanması, alacakların takip edilmesine ilişkin alt süreçler de dahil olmak üzere bağımsız denetçi olarak belirlediğimiz süreçler uçtan uca anlaşılmıştır. - Bilgi teknoloji (“BT”) uzmanlarımızın yardımıyla yönetimin program erişim, program değişikliği ve bilgisayar çalışma ile ilgili BT genel ortamına ilişkin iç kontrollere ilişkin tasarımlar değerlendirilmiş olup ilgili süreçler uçtan uca anlaşılmıştır. - Müşteri faturalarının oluşturulmasının doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testler yapılmış ve bu faturalar müşteriden yapılan tahsilatlarla, sözleşme veya satış emirleriyle karşılaştırılarak test edilmiştir. - Hesap dönemleri öncesi ve sonrasında gerçekleşen ve hasılat olarak muhasebeleştirilmiş işlemlerin dönemsellik ilkesine uygun olarak doğru döneme kaydedilmesine ilişkin detay testler yapılmıştır. - Grup’un müşteri sözleşmelerinden kaynaklanan edim yükümlülüklerinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi ve buna göre TFRS 15 ‘Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat’ Standardı uyarınca muhasebeleştirilmesi kontrol edilmiştir. - Dipnot 2.3 ve Dipnot 21’de yer alan açıklamaların yeterliliği tarafımızdan değerlendirilmiştir.

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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

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

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

Orhan Öztürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 2 Mayıs 2024

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7 – 67

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 31 Aralık 2023	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2022
	Dipnot referansları		
Varlıklar			
Dönen varlıklar		7.074.481.651	5.799.675.659
Nakit ve nakit benzerleri	5	2.281.572.739	383.138.741
Finansal yatırımlar	30	-	160.161.419
Ticari alacaklar		1.717.718.094	1.844.938.257
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	23.613.817	45.980.661
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	1.694.104.277	1.798.957.596
Diğer alacaklar		131.760.739	133.691.889
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	131.760.739	133.691.889
Stoklar	9	2.738.740.144	2.770.774.454
Peşin ödenmiş giderler	10	144.099.170	156.760.664
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	27	21.559.743	197.713.927
Diğer dönen varlıklar	18	39.031.022	152.496.308
Duran varlıklar		5.426.084.481	4.618.794.484
Finansal yatırımlar	3	52.136.484	65.391.527
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	13.367.971	11.510.103
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	245.079.072	205.976.962
Maddi duran varlıklar	12	4.105.682.087	3.414.113.659
Maddi olmayan duran varlıklar		278.807.984	221.437.445
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	278.807.984	221.437.445
Kullanım hakkı varlığı	14	44.680.915	63.192.629
Ertelenmiş vergi varlığı	27	685.869.968	636.414.203
Diğer duran varlıklar		460.000	757.956
Toplam varlıklar		12.500.566.132	10.418.470.143

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 31 Aralık 2023	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2022
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		3.643.595.714	4.885.731.479
Kısa vadeli borçlanmalar	15	1.446.125.687	1.818.681.424
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		346.069.999	172.734.515
- Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	15	330.887.978	140.133.595
- Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	15	15.182.021	32.600.920
Türev finansal yükümlülükler	19	6.123.362	24.729.644
Ticari borçlar		1.357.133.270	1.903.029.107
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	95.727.478	159.166.022
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	1.261.405.792	1.743.863.085
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	121.614.563	85.864.016
Diğer borçlar		2.749.511	3.954.960
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	2.749.511	3.954.960
Ertelenmiş gelirler	10	326.125.603	733.019.195
Kısa vadeli karşılıklar		26.364.388	132.417.324
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	8.500.000	64.995.907
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	17.864.388	67.421.417
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	11.289.331	11.301.294
Uzun vadeli yükümlülükler		1.085.104.109	804.051.641
Uzun vadeli borçlanmalar		588.759.479	382.207.102
- Uzun vadeli borçlanmalar	15	570.545.051	368.165.561
- Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	15	18.214.428	14.041.541
Ticari borçlar		232.119.462	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	232.119.462	-
Uzun vadeli karşılıklar		264.225.168	421.844.539
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	264.225.168	421.844.539
Özkaynaklar		7.771.866.309	4.728.687.023
Ödenmiş sermaye	20	514.778.661	405.388.196
Sermaye düzeltme farkları	20	5.580.233.717	5.552.198.473
Pay ihraç primleri	20	3.392.500.989	475.888.450
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(411.289.967)	(235.374.606)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları(kayıpları)		(413.579.955)	(247.529.216)
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar)		2.387.106	12.593.489
- Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(97.118)	(438.879)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(121.998.582)	(50.862.862)
- Yabancı para çevirim farkları		(121.998.582)	(50.862.862)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	171.554.466	142.858.529
Geçmiş yıllar (zararları)		(1.649.177.285)	(3.738.978.825)
Net dönem karı		295.264.310	2.177.569.668
Toplam kaynaklar		12.500.566.132	10.418.470.143

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	21	9.713.708.850	12.258.407.931
Satışların maliyeti (-)	21	(8.186.069.929)	(9.672.376.181)
Brüt kar		1.527.638.921	2.586.031.750
Genel yönetim giderleri (-)	22	(576.486.933)	(390.320.522)
Pazarlama giderleri (-)	22	(1.112.140.897)	(1.136.310.575)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	(70.376.530)	(70.176.863)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	1.313.835.589	897.301.212
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(703.718.714)	(649.863.548)
Esas faaliyet karı/(zararı)		378.751.436	1.236.661.454
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	117.563.441	184.357.712
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	(33.938.749)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	3	1.516.107	3.060.469
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	7	(58.527.638)	(51.457.081)
Finansman gelirleri/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)		405.364.597	1.372.622.554
Finansman gelirleri	26	455.709.106	62.449.819
Finansman giderleri (-)	26	(1.361.171.935)	(836.409.005)
Parasal (kayıp)/kazanç		878.651.659	765.113.976
Vergi öncesi kar/(zararı)		378.553.427	1.363.777.344
Vergi geliri/(gideri):			
- Dönem vergi (gideri)/geliri	27	(73.104.994)	(31.762.099)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	27	(10.184.123)	845.554.423
Net dönem kar/(zararı)		295.264.310	2.177.569.668
Pay başına kazanç	28	0,186	1,417

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022
Diğer kapsamlı gelir /(gider) kısmı			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(175.915.361)	(235.822.196)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları), vergi sonrası		341.761	(438.879)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi sonrası		(166.050.739)	(247.976.806)
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar), vergi sonrası		(10.206.383)	12.593.489
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(71.135.720)	(47.353.451)
- Yabancı para çevrim farkları		(71.135.720)	(47.353.451)
Diğer kapsamlı gider		(247.051.081)	(283.175.647)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		48.213.229	1.894.394.021

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primi	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları(kayıpları)	Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar)	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş Paylar (+/-)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/(zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	405.388.196	5.552.198.473	475.888.450	447.590	-	-	(3.509.411)	133.097.627	(4.496.133.246)	778.755.457	2.846.133.136
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	9.760.902	768.994.555	(778.755.457)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(247.976.806)	12.593.489	(438.879)	(47.353.451)	-	-	2.177.569.668	1.894.394.021
Bağlı ortaklık tasfiye etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.840.134)	-	(11.840.134)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	405.388.196	5.552.198.473	475.888.450	(247.529.216)	12.593.489	(438.879)	(50.862.862)	142.858.529	(3.738.978.825)	2.177.569.668	4.728.687.023
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	405.388.196	5.552.198.473	475.888.450	(247.529.216)	12.593.489	(438.879)	(50.862.862)	142.858.529	(3.738.978.825)	2.177.569.668	4.728.687.023
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	28.695.937	2.148.873.731	(2.177.569.668)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(166.050.739)	(10.206.383)	341.761	(71.135.720)	-	-	295.264.310	48.213.229
Kar payı hariç pay sahiplerine yapılan diğer ödemeler (Not 20)	-	-	-	-	-	-	-	-	(59.072.191)	-	(59.072.191)
Sermaye artırımını	109.390.465	28.035.244	-	-	-	-	-	-	-	-	137.425.709
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (Not 20)	-	-	2.916.612.539	-	-	-	-	-	-	-	2.916.612.539
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	514.778.661	5.580.233.717	3.392.500.989	(413.579.955)	2.387.106	(97.118)	(121.998.582)	171.554.466	(1.649.177.285)	295.264.310	7.771.866.309

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Dipnotlar	Bağımsız Denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	154.621.501	65.653.227
Dönem karı/(zararı)	295.264.310	2.177.569.668
Dönem zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:	499.876.122	(711.970.956)
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	23 493.851.973	457.229.788
Alacaklarda düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	7 58.527.638	51.457.081
Stoklarda değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	9 (86.498.727)	27.113.552
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/iptali ile ilgili düzeltmeler	17 77.185.095	100.786.250
Dava karşılıkları/iptali ile ilgili düzeltmeler	16 (16.574.405)	21.530.867
Diğer karşılıkları/iptali ile ilgili düzeltmeler	16 (11.673.450)	3.413.860
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	26 (455.709.106)	(62.449.819)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26 833.055.207	501.316.559
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/ kazançları ile ilgili düzeltmeler	24 (18.606.282)	(15.531.051)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler	(55.673.614)	(18.768.449)
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	27 83.289.117	(813.792.324)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler	25 (42.766.323)	(146.230.943)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	3 (1.516.107)	(3.060.469)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	261.220.227	323.264.222
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	25 19.973.703	(2.287.224)
Parasal kayıp/kazanç	(638.208.824)	(1.135.962.856)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:	(193.518.357)	(1.056.114.147)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış	(22.366.844)	(38.833.199)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış	95.804.512	(851.183.117)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış	174.223.034	(127.665.603)
Stoklardaki artışlar/azalışlar ile ilgili düzeltmeler	118.533.037	(1.393.809.628)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış	12.661.494	(144.029.223)
Faaliyetlerde ilgili diğer varlıklardaki artış/azalış	113.763.242	(36.653.476)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/azalış	(63.438.544)	(14.358.020)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/azalış	(250.337.831)	905.418.972
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış	(406.893.592)	602.396.615
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/azalış	35.750.547	37.723.690
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	(1.205.449)	1.865.325
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış	(11.963)	3.013.517
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	601.622.075	409.484.565
Vergi iadeleri/ödemeleri	27 (73.104.994)	(258.344.879)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17 (373.895.580)	(85.486.459)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(986.753.658)	(196.993.659)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları	(16.951.542)	3.518.734
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11, 12 (1.185.637.149)	(58.640.159)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	3 -	(479.264)
Diğer nakit giriş/çıkışları	215.835.033	(141.392.970)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	3.462.508.043	(98.039.114)
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri	20 2.916.612.539	-
Nakit sermaye arttırımı	20 109.390.465	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	15 4.925.122.187	4.267.078.313
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	15 (4.052.336.486)	(3.991.256.185)
Alınan faiz	446.889.879	52.077.885
Ödenen faiz	(841.850.702)	(425.939.127)
Diğer nakit çıkışları	(41.319.839)	-
Yabancı para çevrim farkları ve parasal kayıp etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış	2.630.375.886	(229.379.546)
Yabancı para çevrim farkının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	47.684.948	307.722.236
Parasal kayıp	(788.446.063)	(522.982.541)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim	1.889.614.771	(444.639.851)
Nakit ve benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	5 383.034.199	827.674.050
Nakit ve benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	5 2.272.648.970	383.034.199

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET 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, izolator, frit ve banyo ve mutfak mobilya ve aksesuarları üretimi, satışı ve dağıtımını oluşturmaktadır. Şirket ana ortağı H. İbrahim Bodur Holding A.Ş. olup nihai olarak Bodur ailesi tarafından kontrol edilmektedir.

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

Bağlı Ortaklıklar

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklıklar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Ülke	Faaliyet konusu	Şirket'in sahip olduğu adi hisse senetlerinin payı (%)	Grup'un sahip olduğu adi hisse senetlerinin payı (%)
Kale Italia	İtalya	Üretim	100,00	100,00
OOO Kaleseramik Rusya Ltd.	Rusya	Üretim	100,00	100,00

31 Aralık 2022	Ülke	Faaliyet konusu	Şirket'in sahip olduğu adi hisse senetlerinin payı (%)	Grup'un sahip olduğu adi hisse senetlerinin payı (%)
Kale Italia	İtalya	Üretim	100,00	100,00
OOO Kaleseramik Rusya Ltd.	Rusya	Üretim	100,00	100,00

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan iştirakleri muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal yatırımlar, türev araçlar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller ve işletme birleşmeleri uygulamasına dahil olan varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 10 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup'un konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 25 Nisan 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, Grup ve Grup'un bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup'un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur.

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

İştirakler

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

Grup ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar Grup'un iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da işlem transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise düzeltilmiştir. Grup, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmez. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ('fonksiyonel para birimi'). Konsolide finansal tablolar, Grup'un finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası kullanılarak sunulmuştur.

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların fonksiyonel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir (hiçbirinin para birimi hiperenflasyonist bir ekonominin para birimi değildir):

- bilançodaki tüm varlıklar bilanço tarihindeki döviz alış kuru kullanılarak çevrilir, yükümlülükler ise bilanço tarihindeki satış kuru kullanılarak çevrilir;
- kar veya zarar tablosundaki gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak çevrilir; ve
- ortaya çıkan kur çevrim farkları özkaynaklarda ayrı bir kalem olarak (yabancı para çevrim farkları) gösterilir ve diğer kapsamlı gelire dahil edilir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan konsolide finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan, TL'nin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	3 yıllık bileşik enflasyon oranı
31 Aralık 2023	1.859,38	1,00000	%268
31 Aralık 2022	1.128,45	1,64773	%156
31 Aralık 2021	686,95	2,70672	%74

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

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, (nakit ve nakit benzerleri, ticari alacak ve borçlar, finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçlar, borçlanmalar gibi) hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin (stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve özkaynak kalemleri gibi) enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" ve TMS 2 "Stoklar" hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Konsolide bilançolardaki parasal olmayan kalemlerin konsolide gelir tablosuna etkisi olanlar dışında, konsolide gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının konsolide finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazancı hesabına kaydedilmiştir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

a) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;** Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

b) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği**; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Grup, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirmekte olup geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup'un konsolide finansal tabloları ve dipnotları üzerinde ilgili standart ve yorumlarda önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir.

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları

Bölümlere göre raporlama

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

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

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, bilanço tarihindeki satınalma gücünde ifade edilen elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve kalıcı değer kayıplarının düşülmesi ile bulunan net değerleri ile gösterilmektedir. Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılan veya idari amaçlı kullanılacak ve inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Beklenen faydalı ömür, artık değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Yıllar</u>
Yer altı ve yer üstü düzenleri	4-50
Binalar	4-50
Tesis, makine ve cihazlar	4-50
Taşıtlar	4-10
Demirbaşlar	3-50
Özel maliyetler	5

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve maddi duran varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın net defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve cari dönemde ilgili yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler hesaplarına yansıtılır.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, bilanço tarihindeki satınalma gücünden ifade edilen elde etme maliyetlerinden birikmiş itfa payı ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlıkların ortalama itfa süreleri 5 yıldır.

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile kayıtlı değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Geliştirme maliyetleri

Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilirler. Diğer geliştirme giderleri ve araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez.

Markalar

İşletme birleşmelerinin bir parçası olarak elde edilen markalar iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle, ayrı olarak elde edilen markalar maliyet değeriyle finansal tablolara yansıtılırlar. Markalar 9 yıl içerisinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir.

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, bilanço tarihindeki satınalma gücünden ifade edilen elde etme maliyeti bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Kiralama yükümlülüklerinin yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Kira Yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

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

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

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

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

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

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

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” ve “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Grup’un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Muhasebeleştirme ve ölçme

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

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Söz konusu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabına kaydedilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal borçlar

Finansal borçlar alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. Finansal borçlardan kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikle varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikle varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikle varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer borçlanma maliyetleri olduğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da bilanço tarihindeki satın alma gücünde ifade edilen maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar direkt malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stok değer düşüklüğü karşılığı satışların maliyeti hesabına kaydedilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan gayrimenkuller yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi, her yıl için konuyla ilgili SPK lisansına ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme firmaları tarafından yapılmaktadır.

Sonraki dönemlerde, yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluştuğu dönemde kar veya zarar ile ilişkilendirilmektedir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Borçlanmalar

Borçlanmalar, alındıkları tarihlerde, işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleriyle değerlendirilir ve işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Türev araçlar

Vadeli döviz sözleşmeleri de dahil olmak üzere türev finansal araçlar, finansal tablolara gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılır ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde yine gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Türev finansal araçlarından elde edilecek kar veya zararların finansal tablolara yansıtılması, türev finansal araçlarının sınıflandırmasına göre değişmektedir. Türev finansal araçlar her ne kadar Grup'un risk yönetimi çerçevesinde kullanılsalar da, riskten korunma muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşıması nedeniyle finansal tablolara ilk olarak alım sırasında oluşan masrafları da içeren gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılır ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde de gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Bu enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar işlemin nevine göre sınıflanarak kar veya zarar olarak konsolide gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluşukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

Dönem vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan diğer kapsamlı gelir veya özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte sırasıyla diğer kapsamlı gelir veya özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Yönetim, yürürlükte olan vergi kanunlarının yorumu açık olması durumunda vergi beyanını periyodik olarak değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek tutarlar için karşılık ayırır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü mali tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

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

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

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un Türk İş Kanunu ve bağlı ortaklıkların faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanunlar uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder.

Aktüeryal varsayımlarla gerçekleşen arasındaki farklar ile aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerden doğuran yeniden ölçüm kazançları ve kayıpları diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilir. Geçmiş hizmet maliyetleri oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanması TMS 19 uyarınca bağımsız bir aktüer firma tarafından gerçekleştirilmektedir.

Ücretli izin karşılığı, Grup'un Türk İş Kanunu ve bağlı ortaklıkların faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanunlar uyarınca personelin hak kazanıp kullanmadığı yıllık izin sürelerine ilişkin yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder.

Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

a) Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akımlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

b) Koşullu varlıklar ve borçlar

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Hasılatın kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

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

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

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman konsolide finansal tablolara yansıtılır.

İlişkili taraflar

- Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,4

- Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

- Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde.
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

Temettü borçları

Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin devlet bağışları, ertelenmiş gelirler olarak sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak gelir tablosuna alacak kaydedilir.

Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklığa ait net dönem karının, ilgili dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırmabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Nakit akış tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlardan, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyebileceği değerlendirilen önemli olanları konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlık ve borçların açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

a) Şüpheli alacak karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin raporlama tarihleri itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. TFRS 9'a göre, Grup, alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararları veya ömür boyu beklenen kredi zararları olarak kayıtlarına almaktadır. Grup, kolaylaştırılmış yöntemi uygulayıp ve ticari alacaklar üzerindeki ömür boyu beklenen zararları muhasebeleştirmiştir.

b) Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak, stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranına ilişkin veriler kullanılıp, katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır.

c) Varlıkların faydalı ömürleri

Şirket'in varlıklarının kalıntı değerleri ve faydalı ekonomik ömürleri, varlığın iktisap tarihinde Şirket Yönetimi tarafından belirlenir ve düzenli olarak uygunluğu açısından gözden geçirilir. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirler. Bu değerlendirme, Şirket'in benzer varlıklarla ilgili deneyimlerine dayanır. Bir varlığın faydalı ömrü belirlenirken, Şirket ayrıca piyasadaki değişimler veya gelişmeler sonucu varlıkların teknik ve/veya ticari olarak kullanılamaz hale gelmesi durumunu da göz önünde bulundurur.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Grup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Şirket önceki dönem mali tablolarında yer alan düzeltme ve sınıflamaları tespit ederek söz konusu eksiklikleri geriye dönük olarak düzeltmiştir. 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarındaki etkileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler altında sınıflandırılan 467.228.270 TL tutarındaki hasılatla ilişkin peşine indirgeme sonucu oluşan finansman bileşeni, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış olan konsolide finansal tablolar ile uygunluk sağlanması açısından, kar veya zarar tablosunda hasılat kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.

1 Ocak- 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda finansman gelirleri altında sınıflandırılan 207.060.295 TL tutarındaki türev gerçeğe uygun değer farkı gelirleri, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış olan konsolide finansal tablolar ile uygunluk sağlanması açısından, kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.

1 Ocak- 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda finansman giderleri altında sınıflandırılan 59.694.080 TL tutarındaki türev gerçeğe uygun değer farkı giderleri, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış olan konsolide finansal tablolar ile uygunluk sağlanması açısından, kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden diğer giderler kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.

2.6 İşletmenin sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Borsada işlem gören	51.574.834	64.829.877
Aktif bir piyasası olmayan	561.650	561.650
Toplam	52.136.484	65.391.527

Borsada işlem gören finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Şişe Cam A.Ş.	24.899.066	38.430.276
Sumaş Suni Tahta ve Mobilya Sanayi A.Ş.	18.673.200	4.015.498
Akçansa Çimento Sanayi Ticaret A.Ş.	6.001.710	4.301.764
Bagfaş Bandırma Gübre Sanayi A.Ş.	2.000.858	18.082.339
Toplam	51.574.834	64.829.877

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

a) Finansal yatırımlar (Devamı)

Finansal yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	65.391.527	48.766.764
Gerçeğe uygun değer değişimi	(13.255.043)	16.145.499
Girişler	-	479.264
31 Aralık	52.136.484	65.391.527

Aktif bir piyasası olmayan gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

b) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	11.510.103	8.888.513
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	1.516.107	3.060.469
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelir/(giderlerinden) paylar	341.761	(438.879)
31 Aralık	13.367.971	11.510.103

İştiraklerin finansal tablolarıyla ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		Etkin hisse payı ve oy hakkı (%)
	Toplam varlıklar	Toplam Yükümlülükler	
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	107.965.163	73.005.413	38
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	439.049	22.719	20
Toplam	108.404.212	73.028.132	

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

b) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2023	Hasılat	Kar veya zarar payları	Diğer kapsamlı gelir/(gider) payları
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Tic.	289.610.571	4.020.261	899.370
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	-	(57.960)	-
Toplam	289.610.571	3.962.301	899.370

31 Aralık 2022			
	Toplam varlıklar	Toplam Yükümlülükler	Etkin hisse payı ve oy hakkı (%)
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	188.811.235	158.932.807	38
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	787.255	5.754	20
Toplam	189.598.490	158.938.561	

1 Ocak - 31 Aralık 2022	Hasılat	Kar veya zarar payları	Diğer kapsamlı gelir/(gider) payları
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Tic.	220.951.003	8.087.425	(1.154.945)
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	-	(63.763)	-
Toplam	220.951.003	8.023.662	(1.154.945)

c) Bağlı ortaklıklar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklıklar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Ülke	Faaliyet konusu	Şirket'in Sahip olduğu adi hisse senetlerinin payı (%)	Grup'un sahip olduğu adi hisse senetlerinin payı (%)
Kale Italia	İtalya	Üretim	100,00	100,00
OOO Kaleseramik Rusya Ltd.	Rusya	Üretim	100,00	100,00

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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.

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 - 31 Aralık 2023		
	Toplam bölüm hasılatı	Bölümler arası hasılat	Grup dışı müşterilerden hasılat
Türkiye	9.713.708.850	-	9.713.708.850
İtalya	-	-	-
Toplam	9.713.708.850	-	9.713.708.850

	1 Ocak - 31 Aralık 2022		
	Toplam bölüm hasılatı	Bölümler arası hasılat	Grup dışı müşterilerden hasılat
Türkiye	12.255.796.765	-	12.255.796.765
İtalya	2.611.166	-	2.611.166
Toplam	12.258.407.931	-	12.258.407.931

b) Diğer gelir ve gider açıklamaları

1 Ocak - 31 Aralık 2023	Türkiye	İtalya	Toplam
Amortisman ve itfa payı gideri	(493.851.973)	-	(493.851.973)
Faiz geliri/(gideri), net	(377.346.101)	-	(377.346.101)
Vergi geliri/(gideri)	(83.263.123)	(25.994)	(83.289.117)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	1.516.107	-	1.516.107

1 Ocak - 31 Aralık 2022	Türkiye	İtalya	Toplam
Amortisman ve itfa payı gideri	(457.229.788)	-	(457.229.788)
Faiz geliri/(gideri), net	(438.866.740)	-	(438.866.740)
Vergi geliri/(gideri), net	813.913.874	(121.550)	813.792.324
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	3.060.469	-	3.060.469

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

c) Varlıklar

	31 Aralık 2023		
	Toplam varlıklar	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	Duran varlık alımları
Türkiye	12.511.779.437	13.367.971	1.185.637.149
İtalya	1.342.517	-	-
Diğer	15.259.846	-	-
Toplam	12.528.381.800	13.367.971	1.185.637.149
Eksi: bölümler arası düzeltmeler	(27.815.668)	-	-
Toplam varlıklar	12.500.566.132	13.367.971	1.185.637.149

	31 Aralık 2022		
	Toplam varlıklar	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	Duran varlık alımları
Türkiye	10.419.970.825	11.510.103	941.146.808
İtalya	2.424.943	-	-
Diğer	20.611.990	-	-
Toplam	10.443.007.758	11.510.103	941.146.808
Eksi: bölümler arası düzeltmeler	(24.537.615)	-	-
Toplam varlıklar	10.418.470.143	11.510.103	941.146.808

d) Yükümlülükler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Türkiye	4.729.765.338	5.672.251.664
İtalya	204.118.743	207.692.889
Diğer	12.061.201	12.081.169
Toplam	4.945.945.282	5.892.025.722
Eksi: bölümler arası düzeltmeler	(217.245.459)	(202.242.602)
Toplam yükümlülükler	4.728.699.823	5.689.783.120

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	1.986.442	1.305.965
Bankalar	2.276.359.237	370.695.351
- Vadesiz mevduat	129.143.470	183.594.626
- Vadeli mevduat	2.147.215.767	187.100.725
Diğer (*)	3.227.060	11.137.425
Toplam	2.281.572.739	383.138.741
Faiz tahakkuku	(8.923.769)	(104.542)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	2.272.648.970	383.034.199

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

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Vade	Faiz oranı (%)	Döviz Cinsi	Döviz miktarı	TL miktarı	Orjinal para birimi cinsinden faiz tahakkuku	Faiz tahakkuku (TL)	31 Aralık 2023
2 Ocak 2024	2,50	USD	40.000	1.177.529	8	244	1.177.773
2 Ocak 2024	0,02	EUR	15.000	488.610	-	-	488.610
2 Ocak 2024	41,00	TL	33.350.000	33.350.000	112.305	112.305	33.462.305
2 Ocak 2024	40,00	TL	2.071.491.059	2.071.491.059	6.805.730	6.805.730	2.078.296.789
14 Şubat 2024	47,00	TL	31.784.800	31.784.800	2.005.490	2.005.490	33.790.290
				2.138.291.998	8.923.533	8.923.769	2.147.215.767

Vade	Faiz oranı (%)	Döviz Cinsi	Döviz miktarı	TL miktarı	Orjinal para birimi cinsinden faiz tahakkuku	Faiz tahakkuku (TL)	31 Aralık 2022
2 Ocak 2023	2,25	USD	490.000	15.096.770	30	931	15.097.701
2 Ocak 2023	22,00	TL	168.892.243	168.892.243	101.797	101.797	168.994.040
2 Ocak 2023	22,00	TL	3.007.170	3.007.170	1.814	1.814	3.008.984
			172.389.413	186.996.183	103.641	104.542	187.100.725

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	23.425.138	-
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	45.957.457
Diğer	188.679	23.204
Toplam	23.613.817	45.980.661

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kale Holding A.Ş.	45.213.436	34.551.742
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	37.342.672	43.907.119
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.120.222	3.870.776
Kaleseramik Özel Organize Sanayi Bölgesi	3.433.247	10.469.258
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	1.838.615	1.551.024
Seramik Araştırma Merkezi A.Ş.	13.493	4.853
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	64.280.985
Diğer	2.765.793	530.265
Toplam	95.727.478	159.166.022

c) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	272.848.319	381.514.523
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	86.928.694	14.067.062
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş.	6.023.585	10.343.808
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.613.599	1.655.642
Kale Holding A.Ş.	3.318.803	898.668
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	54.129	419.829
Diğer	3.034.417	1.028.886
Toplam	375.821.546	409.928.418

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.054.618.191	1.042.953.290
Kalenaklıyat Seyahat ve Turizm A.Ş.	508.913.456	581.107.189
Kale Holding A.Ş.	248.303.411	149.971.988
Kale Seramik Özel Organize Sanayi Bölgesi	57.227.210	102.672.971
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	17.909.666	16.437.936
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	16.822.813	12.329.325
Diğer	2.390.188	4.269.497
Toplam	1.906.184.935	1.909.742.196

e) Finansal yatırım alımı

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.	59.072.191	-
Toplam	59.072.191	-

(*) Grup 9 Ocak 2023 tarihli ve 1.786 numaralı yönetim kurulu kararı uyarınca H. İbrahim Holding A.Ş.'ye ait 300 adet intifa senedinin iptal edilerek alınmasına karar vermiştir. Intifa senedi, Türk Ticaret Kanunu'nun 503. Maddesi'nde tarif edildiği üzere, sahibine pay sahipliği hakkı vermeyen, ancak kara katılma hakkı veren menkul kıymet türüdür

f) Üst yönetime sağlanan faydalar

Üst yönetim; Yönetim Kurulu, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. Grup tarafından üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler (kıdem) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	44.357.649	44.761.983
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	913.703	4.164.357
Toplam	45.271.352	48.926.340

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	569.991.909	712.577.300
Alacak senetleri	768.319.567	760.701.213
Banka garantili alacaklar	465.621.004	426.458.479
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(109.828.203)	(100.779.396)
Toplam	1.694.104.277	1.798.957.596

Beklenen kredi zararları aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	100.779.396	166.667.566
Şüpheli alacak karşılık gideri	75.173.195	57.215.130
Konusu kalmayan karşılıklar	(16.645.557)	(5.758.049)
Silinen alacaklar	-	(56.766.268)
Yabancı para çevrim farkları	5.014.178	4.628.807
Parasal kayıp kazanç	(54.493.009)	(65.207.790)
31 Aralık	109.828.203	100.779.396

	Vadesi geçmemiş	Vadesi 1 - 30 gün geçmiş	Vadesi 1 - 3 ay geçmiş	Vadesi 3 aydan fazla geçmiş	Toplam
31 Aralık 2023					
Dönem sonu brüt bakiye	1.453.440.710	140.800.217	45.729.637	163.961.916	1.803.932.480
Beklenen kredi zararları	-	-	-	(109.828.203)	(109.828.203)
31 Aralık 2022					
Dönem sonu brüt bakiye	1.408.929.236	233.952.207	25.076.187	231.779.362	1.899.736.992
Beklenen kredi zararları	-	-	-	(100.779.396)	(100.779.396)

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	1.286.067.972	1.772.197.246
Gider tahakkukları	16.874.754	1.996.562
Eksi: tahakkuk etmemiş finansman gideri	(41.536.934)	(30.330.723)
Toplam	1.261.405.792	1.743.863.085

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	269.049.555	-
Eksi: tahakkuk etmemiş finansman gideri	(36.930.093)	-
Toplam	232.119.462	-

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:		
Vergi dairesinden alacaklar	75.826.692	131.184.425
Sabit kıymet satışlarından kaynaklanan alacaklar	30.470.641	-
Diğer	25.463.406	2.507.464
Toplam	131.760.739	133.691.889

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:		
Alınan depozito ve teminatlar	2.748.798	3.954.805
Diğer	713	155
Toplam	2.749.511	3.954.960

9. STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	251.927.648	295.973.449
Yarı mamuller	178.264.769	223.046.288
Mamuller	1.921.765.694	1.999.265.609
Ticari mallar	171.708.758	112.674.846
Yoldaki mallar	323.896.107	335.135.821
Eksi: stok değer düşüklüğü karşılığı	(108.822.832)	(195.321.559)
Toplam	2.738.740.144	2.770.774.454

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. STOKLAR (Devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	195.321.559	168.208.007
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri/(konusu kalmayan karşılık)	(86.498.727)	27.113.552
31 Aralık	108.822.832	195.321.559

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Verilen avanslar (*)	121.065.275	149.272.401
Gelecek aylara ait giderler	23.033.895	7.488.263
Toplam	144.099.170	156.760.664

(*) İlgili tutar ana olarak stok alımlarına istinaden verilen avanslardan oluşmaktadır.

b) Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar	326.125.603	733.019.195
Toplam	326.125.603	733.019.195

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	2023	2022
1 Ocak	205.976.962	71.017.218
Gerçeğe uygun değer değişimi (Not 25)	42.766.323	146.230.943
Transferler (*)	-	2.702.404
Yabancı para çevrim farkı	(3.664.213)	(13.973.603)
31 Aralık	245.079.072	205.976.962

Grup'un İstanbul'da 4 adet bina ve Rusya'da 9 adet, Tekirdağ'da 3 adet, İstanbul'da 1 adet ve Çanakkale'de 1 adet olmak üzere toplamda 14 adet arsasının gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmış olup ölçümleri Seviye 2'dir. 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıl içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira geliri veya doğrudan giderleşen maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

(*) Grup'un almış olduğu 29 Aralık 2022 tarih ve 1763 numaralı yönetim kararına istinaden maddi duran varlıklar altında sınıflanmış olan arsa yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflanmış olup gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüştür.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2023
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	275.541.693	-	-	-	275.541.693
Yer altı ve yer üstü düzenleri	837.386.442	-	-	76.348.017	913.734.459
Binalar	2.349.257.427	84.500	(25.842.396)	105.049.279	2.428.548.810
Tesis, makine ve cihazlar	9.904.257.152	-	(62.244.281)	1.145.500.544	10.987.513.415
Taşıtlar	20.878.948	276.708	-	131.818	21.287.474
Demirbaşlar	307.652.267	12.559.808	(265.773)	13.919.272	333.865.574
Özel maliyetler	88.640.813	-	-	-	88.640.813
Yapılmakta olan yatırımlar	798.783.444	1.063.036.074		(1.340.948.930)	520.870.588
Toplam	14.582.398.186	1.075.957.090	(88.352.450)	-	15.570.002.826
Birikmiş amortisman:					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(684.896.842)	(19.658.130)	-	-	(704.554.972)
Binalar	(1.414.050.841)	(55.156.985)	23.130.595	-	(1.446.077.231)
Tesis, makine ve cihazlar	(8.707.589.123)	(281.495.682)	62.061.935	-	(8.927.022.870)
Taşıtlar	(19.353.384)	(748.780)	-	-	(20.102.164)
Demirbaşlar	(259.499.057)	(20.194.522)	137.759	-	(279.555.820)
Özel maliyetler	(82.895.280)	(4.112.402)	-	-	(87.007.682)
Toplam	(11.168.284.527)	(381.366.501)	85.330.289	-	(11.464.320.739)
Net defter değeri	3.414.113.659				4.105.682.087

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2022
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	275.063.944	-		477.749	275.541.693
Yer altı ve yer üstü düzenleri	824.487.749	-	-	12.898.693	837.386.442
Binalar	2.350.492.840	-	(2.034.328)	798.915	2.349.257.427
Tesis, makine ve cihazlar	9.554.699.517	267.001	-	349.290.634	9.904.257.152
Taşıtlar	20.314.069	564.879	-	-	20.878.948
Demirbaşlar	292.270.591	9.903.350	(75.863)	5.554.189	307.652.267
Özel maliyetler	88.667.758	-	-	(26.945)	88.640.813
Yapılmakta olan yatırımlar	313.639.843	871.771.422	-	(386.627.821)	798.783.444
Toplam	13.719.636.311	882.506.652	(2.110.191)	(17.634.586)	14.582.398.186
Birikmiş amortisman:					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(665.901.179)	(18.995.663)	-	-	(684.896.842)
Binalar	(1.359.886.664)	(55.001.642)	837.465	-	(1.414.050.841)
Tesis, makine ve cihazlar	(8.451.905.933)	(255.683.190)	-	-	(8.707.589.123)
Taşıtlar	(18.696.513)	(656.871)	-	-	(19.353.384)
Demirbaşlar	(240.441.413)	(19.098.860)	41.216	-	(259.499.057)
Özel maliyetler	(77.375.891)	(5.519.389)	-	-	(82.895.280)
Toplam	(10.814.207.593)	(354.955.615)	878.681	-	(11.168.284.527)
Net defter değeri	2.905.428.718				3.414.113.659

Maddi duran varlıklara ilişkin dönem amortismanlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Satışların maliyeti	359.960.659	325.076.483
Pazarlama giderleri	8.572.026	13.193.812
Genel yönetim giderleri	8.046.929	11.940.296
Araştırma ve geliştirme giderleri	4.786.887	4.745.024
Toplam	381.366.501	354.955.615

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2023
Maliyet:					
Bilgisayar yazılımları	141.470.619	-	-	-	141.470.619
Geliştirme maliyetleri	518.820.638	109.680.059	-	-	628.500.697
Toplam	660.291.257	109.680.059	-	-	769.971.316
Birikmiş itfa payı:					
Bilgisayar yazılımları	(56.605.507)	(12.714.673)	-	-	(69.320.180)
Geliştirme maliyetleri	(382.248.305)	(39.594.847)	-	-	(421.843.152)
Toplam	(438.853.812)	(52.309.520)	-	-	(491.163.332)
Net defter değeri	221.437.445				278.807.984

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2022
Maliyet:					
Bilgisayar yazılımları	126.538.437	-	-	14.932.182	141.470.619
Geliştirme maliyetleri	460.180.482	58.640.156	-	-	518.820.638
Toplam	586.718.919	58.640.156	-	14.932.182	660.291.257
Birikmiş itfa payı:					
Bilgisayar yazılımları	(40.771.713)	(15.833.794)	-	-	(56.605.507)
Geliştirme maliyetleri	(342.081.991)	(40.166.314)	-	-	(382.248.305)
Toplam	(382.853.704)	(56.000.108)	-	-	(438.853.812)
Net defter değeri	203.865.215				221.437.445

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin dönem itfalarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Satışların maliyeti	1.912.295	4.427.790
Pazarlama giderleri	718.714	913.593
Genel yönetim giderleri	7.060.821	11.076.746
Araştırma ve geliştirme giderleri	42.617.690	39.581.979
Toplam	52.309.520	56.000.108

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14. KULLANIM HAKKI VARLIĞI

	31 Aralık 2023		
	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değer			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	147.477.420	101.904.927	249.382.347
Girişler	9.930.644	31.733.594	41.664.238
31 Aralık 2023	157.408.064	133.638.521	291.046.585
Birikmiş amortismanlar:			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(120.413.035)	(65.776.683)	(186.189.718)
Dönem gideri	(35.156.919)	(25.019.033)	(60.175.952)
31 Aralık 2023	(155.569.954)	(90.795.716)	(246.365.670)
Net defter değeri	1.838.110	42.842.805	44.680.915
	31 Aralık 2022		
	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değer			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	147.477.420	65.373.061	212.850.481
Girişler	-	36.531.866	36.531.866
31 Aralık 2022	147.477.420	101.904.927	249.382.347
Birikmiş amortismanlar:			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(91.963.835)	(47.951.818)	(139.915.653)
Dönem gideri	(28.449.200)	(17.824.865)	(46.274.065)
31 Aralık 2022	(120.413.035)	(65.776.683)	(186.189.718)
Net defter değeri	27.064.385	36.128.244	63.192.629

Kullanım hakkı varlıklara ilişkin dönem amortismanlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Satışların maliyeti	9.655.699	5.139.843
Pazarlama giderleri	38.804.675	30.388.261
Genel yönetim giderleri	10.646.521	10.025.064
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.069.057	720.897
Toplam	60.175.952	46.274.065

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2023		
	Faiz aralığı (%)	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	26,93 -52,01	1.258.657.046	1.258.657.046
ABD Doları banka kredileri	9,50-9,75	2.714.145	79.899.543
Diğer kısa vadeli borçlanmalar			
Tedarikçi finansman borçları	19	107.569.098	107.569.098
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			1.446.125.687
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	8,5-46,34	125.381.255	125.381.255
ABD Doları banka kredileri	8,28 -11,27	5.213.170	153.466.344
Avro banka kredileri	7,05-7,07	1.597.610	52.040.379
TL Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	35,10	15.182.021	15.182.021
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			346.069.999
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	8,5-39,95	118.537.130	118.537.130
ABD Doları banka kredileri	8,28 -11,27	10.756.562	316.653.823
Avro banka kredileri	7,05-7,07	4.155.293	135.354.098
TL Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	35,10	18.214.428	18.214.428
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			588.759.479

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. BORÇLANMALAR (Devamı)

	31 Aralık 2022		
	Faiz aralığı (%)	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	13,50 - 22,96	1.818.681.424	1.818.681.424
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			1.818.681.424
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	8,5	9.008.562	9.008.562
ABD Doları banka kredileri	5,31 -6,13	2.464.283	75.923.892
Avro banka kredileri	3,723	1.680.537	55.201.141
TL Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	18,65	32.600.920	32.600.920
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			172.734.515
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	8,5	11.769.494	11.769.494
ABD Doları banka kredileri	5,31 -6,13	5.418.182	166.932.745
Avro banka kredileri	3,723	5.768.000	189.463.322
TL Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	18,65	14.041.541	14.041.541
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			382.207.102

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kredi borçlanmalar tablosu aşağıdaki gibidir:

	Krediler	Kira Yükümlülükleri	Toplam
1 Ocak 2023	2.326.980.580	46.642.461	2.373.623.041
Dönem içi nakit girişleri	4.925.122.187	-	4.925.122.187
Dönem içi nakit çıkışları	(4.005.032.915)	(47.303.571)	(4.052.336.486)
Kiralama yükümlülüklerine giriş	-	41.664.238	41.664.238
Kur farkı	360.795.120	-	360.795.120
Faiz tahakkuku	(58.436.252)	13.304.076	(45.132.176)
Parasal kayıp/kazanç	(1.201.870.004)	(20.910.755)	(1.222.780.759)
31 Aralık 2023	2.347.558.716	33.396.449	2.380.955.165
Nakit ve nakit benzerleri			2.281.572.739
Net borç			99.382.426

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

15. BORÇLANMALAR (Devamı)

	Krediler	Kira Yükümlülükleri	Toplam
1 Ocak 2022	3.140.284.676	65.468.040	3.205.752.716
Dönem içi nakit girişleri	4.267.078.313	-	4.267.078.313
Dönem içi nakit çıkışları	(3.939.152.393)	(52.103.792)	(3.991.256.185)
Kiralama yükümlülüklerine giriş	-	36.531.866	36.531.866
Kur farkı	168.190.539	-	168.190.539
Faiz tahakkuku	10.275.403	18.192.278	28.467.681
Parasal kayıp/kazanç	(1.319.695.958)	(21.445.931)	(1.341.141.889)
31 Aralık 2022	2.326.980.580	46.642.461	2.373.623.041
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	383.138.741
Net borç			1.990.484.300

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR**a) Diğer kısa vadeli karşılıklar**

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılığı	17.864.388	52.704.506
Maliyet gider karşılığı (*)	-	14.716.911
Toplam	17.864.388	67.421.417

(*) Maliyet gider karşılığının büyük kısmı Kale İtalya'ya ilişkin acente karşılıklarından oluşmaktadır.

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	52.704.506	59.571.607
(Konusu kalmayan)/karşılık gideri (Not 24)	(16.574.405)	21.530.867
Parasal kayıp kazanç	(18.265.713)	(28.397.968)
31 Aralık	17.864.388	52.704.506

Maliyet gider karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	14.716.911	19.576.084
Karşılık gideri	(11.673.450)	3.413.860
Parasal kayıp kazanç	(3.043.461)	(8.273.033)
31 Aralık	-	14.716.911

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

b) Koşullu varlıklar ve borçlar

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

	Orijinal para cinsi	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
		Orijinal tutarı	TL karşılığı	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Alınan TRİ	TL	2.417.204.570	2.417.204.570	2.487.606.693	2.487.606.693
Toplam		2.417.204.570		2.487.606.693	

Grup'un verilen TRİ pozisyonu aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2023		
		Orijinal para cinsi	Orijinal tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL		693.292.392	693.292.392
	ABD Doları		6.733.467	198.221.148
	Avro		9.646.940	314.238.459
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				1.205.751.999

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2022		
	Orijinal para cinsi	Orijinal tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	412.558.638	412.558.638
	ABD Doları	8.842.012	272.420.043
	Avro	11.081.540	363.998.852
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			1.048.977.533

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	90.475.915	47.725.909
Birikmiş izin yükümlülüğü	30.316.463	38.138.107
Personele borçlar	822.185	-
Toplam	121.614.563	85.864.016

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personel ikramiye karşılığı	8.500.000	64.995.907
Toplam	8.500.000	64.995.907

Personel ikramiye karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak	64.995.907	72.402.744
Karşılık gideri	11.109.317	79.249.162
Yapılan ödemeler	(51.554.740)	(53.741.094)
Parasal kayıp kazanç	(16.050.484)	(32.914.905)
31 Aralık	8.500.000	64.995.907

c) Çalışanlara sağlanan faydalar ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	264.225.168	421.844.539

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 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 23.489,83- TL (31 Aralık 2022: 19.982,83) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	2,5%	0,49%
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı	93,68%	93,66%

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	421.844.539	217.594.844
Hizmet maliyeti	66.075.778	21.537.088
Faiz maliyeti	36.336.681	46.909.751
Yapılan ödemeler	(322.340.840)	(31.745.365)
Yeniden ölçüm kayıpları	215.650.310	309.971.008
Parasal kayıp kazanç	(153.341.300)	(142.422.787)
31 Aralık	264.225.168	421.844.539

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında aşağıdaki önemli varsayımlara duyarlılık analizi yapılmıştır:

31 Aralık 2023 Duyarlılık Seviyesi	Faiz Oranı		Enflasyon Oranı	
	%1 Artış	%1 Azalış	%1 Artış	%1 Azalış
Değişim	-10%	11%	11%	-10%
Kıdem Tazminatı Yükümlülüğüne Net Etkisi	(25.113.366)	29.216.817	29.729.999	(25.881.429)
31 Aralık 2022 Duyarlılık Seviyesi	Faiz Oranı		Enflasyon Oranı	
	%1 Artış	%1 Azalış	%1 Artış	%1 Azalış
Değişim	-10%	11%	11%	-10%
Kıdem Tazminatı Yükümlülüğüne Net Etkisi	(36.012.168)	42.119.478	41.932.243	(36.478.613)

18. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	38.011.459	152.481.788
Diğer	1.019.563	14.520
Toplam	39.031.022	152.496.308

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	11.289.331	11.301.294
Toplam	11.289.331	11.301.294

19. TÜREV VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
	Rayiç Değerler	Rayiç Değerler
	Varlık Yükümlülük	Varlık Yükümlülük
Yabancı para forward işlemleri	- 6.123.362	- 24.729.644
Toplam	- 6.123.362	- 24.729.644

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un sermayesi ihraç edilmiş ve her biri 0,3128 TL nominal değerde 1.645.924.817 adet (31 Aralık 2022: 0,2638 TL; 1.536.534.352 adet) hisseden oluşmaktadır. Grup'un hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2022	Ortaklık payı (%)
H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.	315.205.881	61,23	315.205.881	77,75
Halka açık kısım	109.390.465	21,25	-	-
Victory International AG	74.000.000	14,38	74.000.000	18,25
Zeynep Bodur Okyay	8.049.677	1,56	8.049.677	1,99
Sevim Bodur	3.595.307	0,70	3.595.307	0,89
İbrahim Bodur Kaleseramik				
Eğitim Sağlık ve Sosyal Yardım Vakfı	2.912.501	0,57	2.912.501	0,72
Süleyman Bodur	174.193	0,03	174.193	0,03
Diğer ortaklar	1.450.637	0,28	1.450.637	0,36
Toplam	514.778.661		405.388.196	
Sermaye düzeltme farkları	5.580.233.717		5.552.198.473	
Ödenmiş sermaye toplamı	6.095.012.378		5.957.586.669	

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Şirketin 10 Mart 2023 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısında esas sözleşmesinin 6. maddesi hükmünde yapılan değişiklikle 5 yıllık süre (2023 - 2027) için mevcut 497.957.727 TL kayıtlı sermaye tavanının 1.000.000.000 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir. İlgili karar 14 Mart 2023 tarihinde tescil edilmiş olup 14 Mart 2023 tarihli Ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir.

Ayrıca Grup'un, 14 Nisan 2023 tarihinde yapmış olduğu Yönetim Kurulu toplantısında, 1.000.000.000 TL'lik kayıtlı sermaye tavanının içerisinde 405.388.195,51 TL olan çıkarılmış sermayenin, tamamı nakden karşılanmak üzere 26 Temmuz 2023 tarihinde 109.390.465 TL nakit olarak arttırılarak 514.778.660,51 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir.

Grup payları, 25.00 TL hisse fiyatı, %21,25 halka açıklık oranı ve brüt 2.734.761.625 TL (endekslenme öncesi) halka arz büyüklüğü Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 13 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla onaylanmış olup 27 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmeye başlamıştır.

Grup 9 Ocak 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı uyarınca H. İbrahim Holding A.Ş.'ye ait 300 adet intifa senedinin iptal edilerek alınmasına karar vermiştir. Intifa senedi, Türk Ticaret Kanunu'nun 503. Maddesi'nde tarif edildiği üzere, sahibine pay sahipliği hakkı vermeyen, ancak kara katılma hakkı veren menkul kıymet türüdür. İntifa senedi bedeli 17 Mayıs 2023 tarihinde ödenmiştir.

b) Pay ihraç primleri

Şirket'in 1.000.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 405.388.196 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin, mevcut ortakların rüçhan haklarının tamamen kısıtlanması suretiyle 514.778.661 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç edilen 109.390.465 TL nominal değerli sermayeyi temsil eden yeni payların halka arz edilmesiyle brüt 2.734.761.625 TL halka arz geliri elde edilmiştir. Halka arz maliyeti olan 93.173.983 TL'si sonrası net halka arz geliri 2.641.587.642 TL olmuştur (TÜFE'ye göre endeksli tutar: 2.916.612.539 TL).

c) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Yukarıda bahsi geçen yedeklerin “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmekte olup, TFRS çerçevesinde yapılan değerlendirmelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kâr zararlarıyla ilişkilendirilir. Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıda sunulmuştur:

31 Aralık 2023 (TFRS uyarınca)	Nominal değer	Enflasyon düzeltme etkisi	Endekslenmiş Değer
Sermaye	514.778.661	5.580.233.717	6.095.012.378
Pay ihraç primi	2.639.497.177	753.003.812	3.392.500.989
Yasal yedekler	36.617.954	134.936.512	171.554.466

31 Aralık 2023 (VUK uyarınca)	Nominal değer	Enflasyon düzeltme etkisi	Endekslenmiş Değer
Sermaye	514.778.661	8.195.431.307	8.710.209.968
Pay ihraç primi	2.732.671.160	1.005.234.654	3.737.905.814
Yasal yedekler	36.617.954	208.158.364	244.776.318

d) Kar payı dağıtımı

Hisse senetleri borsada işlem görmeyen anonim ortaklıkların birinci temettüyü nakden dağıtmaları 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, kısıtleyevm 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 artırımı 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'un 2023 yılı kar dağıtımına konu dağıtılabilir dönem karı bulunmamaktadır. (2022: Bulunmamaktadır.).

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yurtiçi satışlar	8.081.219.928	9.285.192.092
Yurtdışı satışlar	2.212.625.261	3.775.928.966
Satıştan iadeler ve satış iskontoları	(580.136.339)	(802.713.127)
Hasılat, net (*)	9.713.708.850	12.258.407.931

(*) Satışların tamamı anlık satışlardan oluşmaktadır.

Satışların maliyeti

İlk madde ve malzeme giderleri	2.942.578.627	3.831.440.788
Genel üretim giderleri	2.429.458.721	4.575.077.114
Doğrudan işçilik giderleri	551.644.517	497.856.710
Endirekt işçilik giderleri	449.548.912	378.498.116
Amortisman giderleri	223.422.607	264.880.158
Yarı mamul stoklarındaki değişim	44.738.043	(78.042.719)
Mamul stoklarındaki değişim	77.517.428	(1.191.450.950)
Satılan mamullerin maliyeti	6.718.908.855	8.278.259.217
Satılan ticari malların maliyeti	677.291.121	479.948.158
Diğer maliyetler	789.869.953	914.168.806
Çalışmayan kısım gideri (*)	536.366.000	410.830.931
Yarı/Aramamül Satışı	184.873.368	344.318.077
Stok değer düşüklüğü/(Konusu kalmayan karşılık)	(86.498.727)	27.113.552
Diğer	155.129.312	131.906.246
Satışların maliyeti	8.186.069.929	9.672.376.181
Brüt kar	1.527.638.921	2.586.031.750

(*) 148.106.046 TL'si amortisman giderlerinden oluşmaktadır (2022: 69.763.958 TL).

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. FAALİYET GİDERLERİ

a) Pazarlama giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalar	366.478.700	293.364.697
Nakliye gideri	294.592.672	419.179.100
Reklam gideri	201.134.147	168.439.427
Satış kampanya gideri	88.040.545	104.852.164
Amortisman ve itfa payı gideri	48.095.415	44.495.666
Seyahat gideri	32.104.854	20.222.112
İletişim gideri	7.360.852	3.084.345
Enerji gideri	2.726.443	3.359.451
Diğer	71.607.269	79.313.613
Toplam	1.112.140.897	1.136.310.575

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yönetim hizmeti gideri (*)	245.096.887	172.956.934
Çalışanlara sağlanan faydalar	227.239.023	125.427.385
Amortisman ve itfa payı gideri	25.754.271	33.042.106
İletişim gideri	18.907.558	14.928.481
Danışmanlık gideri	16.879.042	8.697.898
Seyahat gideri	5.946.504	3.376.896
Enerji gideri	3.167.050	3.421.419
Diğer	33.496.598	28.469.403
Toplam	576.486.933	390.320.522

(*) Kale Holding tarafından Grup'a yansıtılan yönetim giderlerinden oluşmaktadır.

c) Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Amortisman ve itfa payı gideri	48.473.634	45.047.900
Çalışanlara sağlanan faydalar	7.428.999	14.969.644
Proje malzeme giderleri	5.564.491	-
Bakım onarım giderleri	1.354.074	3.116.937
Danışmanlık gideri	347.085	184.259
Diğer	7.208.247	6.858.123
Toplam	70.376.530	70.176.863

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Amortisman giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Üretilen malın maliyeti	371.528.653	334.644.116
Araştırma ve geliştirme giderleri	48.473.634	45.047.900
Pazarlama giderleri	48.095.415	44.495.666
Genel yönetim giderleri	25.754.271	33.042.106
Toplam	493.851.973	457.229.788

b) Çalışanlara sağlanan faydalar

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Üretilen malın maliyeti	1.001.193.429	876.354.826
Pazarlama giderleri	366.478.700	293.364.697
Genel yönetim giderleri	227.239.023	125.427.385
Araştırma ve geliştirme giderleri	7.428.999	14.969.644
Toplam	1.602.340.151	1.310.116.552

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Türev gerçeğe uygun değer farkı	700.930.513	207.060.295
Kur farkı geliri	537.053.389	662.154.707
Reeskont faiz geliri	36.722.183	17.080.720
Konusu kalmayan dava karşılıkları (Not 16)	16.574.405	-
Grup dışı hizmet gelirleri	14.091.399	2.607.505
Sigorta hasar tazminat geliri	4.572.245	6.540.534
Diğer	3.891.455	1.857.451
Toplam	1.313.835.589	897.301.212

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Kur farkı gideri	(517.768.543)	(258.410.241)
Reeskont faiz gideri	(131.081.497)	(275.969.936)
Bağış ve yardım gideri	(42.863.580)	(8.838.751)
Dava karşılık gideri (Not 16)	-	(21.530.867)
Türev gerçeğe uygun değer farkı	-	(59.694.080)
Diğer	(12.005.094)	(25.419.673)
Toplam	(703.718.714)	(649.863.548)

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat gelirleri	55.673.614	18.768.449
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı	42.766.323	146.230.943
Maddi duran varlık satış karı	13.965.046	2.287.224
Kira gelirleri	2.944.612	3.008.128
Hazine bonusu satış karları	2.213.846	14.062.968
Toplam	117.563.441	184.357.712

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Maddi duran varlık satış zararı	33.938.749	-
Toplam	33.938.749	-

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Faiz geliri	455.709.106	62.449.819
Toplam	455.709.106	62.449.819

b) Finansman giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Faiz gideri	(833.055.207)	(501.316.559)
Kur farkı gideri	(363.576.379)	(170.951.170)
Banka komisyon gideri	(164.540.349)	(164.141.276)
Toplam	(1.361.171.935)	(836.409.005)

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 2022 dönemlerine ait kar veya zarar tablolarında yer alan vergi gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönem vergi (gideri)	(73.104.994)	(31.762.099)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(10.184.123)	845.554.423
Toplam vergi geliri/(gideri)	(83.289.117)	813.792.324

a) Kurumlar vergisi

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem vergi gideri	(73.104.994)	(31.762.099)
Mahsup edilecek geçici vergi ve tevkifat	94.664.737	229.476.026
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21.559.743	197.713.927

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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

22 Nisan 2022 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile birlikte Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %23’tür (31 Aralık 2022: %25). 7351 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla, KVK’nın 32 nci maddesine eklenen hükümler uyarınca, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançları ile sanayi sicil belgesine haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına kurumlar vergisi 1 puan indirimli uygulanmaktadır.İtalya ve Rusya’da kurumlar vergisi oranları sırasıyla %24 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 (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

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 %23 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 %22 oranında 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 bulunan 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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kamuoyunda “Af Kanunu” olarak bilinen kanun teklifine verilen önerge ile yeni bir madde eklenmiş ve kurumlar vergisi mükelleflerine ek bir vergi getirilmiştir. Bu ek verginin matrahı ise kurumlar vergisi beyannamesi üzerindeki indirim ve istisnalar şeklinde tanımlanmıştır. Söz konusu vergi, ihdas edilen yeni bir vergidir. Kanun teklifinin tamamı üzerindeki görüşmeler tamamlanmış ve ek vergi düzenlemesi yasalaşmıştır. Mezkur madde 7440 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanması ile yürürlüğe girmiştir. Düzenleme ile şirketler 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde indirim konusu yapacakları istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisi matrahı üzerinden %10 (kapsamda olmayan ve %5 oranına tabi olan istisnalar da bulunmaktadır) oranında ek vergi ödeyeceklerdir. Mezkûr ilave verginin 2022 yılı kurumlar vergisi karşılıklarına ise etkisi olmamıştır. Zira, Kanun metnine göre ilgili vergi dönem kazancından bağımsız olarak yararlanılan indirim ve istisna tutarı baz alınarak belirlenmiştir. Bu kapsamda, 2023 yılında beyan edilecek, yine 2023 Nisan ve Ağustos aylarında iki eşit taksitle ödenmiş, 2023 yılı yasal defterlerine kayıt edilmiş ve yine Kanun metnine göre vergi matrahının tespitinden gider olarak dikkate alınmamıştır.

2022 Kurumlar Vergisi Beyannamesi ile 5 Mayıs 2023 tarihinde 58.807.160 TL tahakkuk eden deprem vergisinin %50'si 5 Mayıs'ta ödenmiş olup kalan tutar 31 Ağustos 2023 tarihinde ödenmiştir.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanmış olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilmiş olup, vergiye tabi tutulmamıştır.

1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 2022 dönemlerine ait beklenen ve gerçekleşen vergi geliri/(gideri) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Vergi öncesi kar	378.553.427	1.363.777.344
Yürürlükteki vergi oranları üzerinden hesaplanan vergi geliri/(gideri) (%23, %22)	(87.067.288)	(313.668.789)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(111.911.337)	(31.777.091)
İstisnaların ve indirimlerin etkisi	111.064.265	23.133.334
Üzerinden ertelenmiş vergi yaratılan yatırım teşvik indirimleri	64.768.716	396.354.734
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan kalıcı farklar	10.495.442	2.831.957
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yeniden değerlendirme etkisi (*)	116.301.344	663.406.857
Vergi oranı değişikliği etkisi	97.613.771	31.827.624
Deprem vergisi etkisi	(58.807.160)	-
Enflasyon muhasebesi etkisi	(228.137.209)	41.647.589
Diğer	2.390.339	36.109
Toplam vergi geliri/(gideri)	(83.289.117)	813.792.324

(*) 9 Haziran 2021 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7326 sayılı Sayılı Kanun 11.maddesi ile kanunun yürürlüğe girdiği tarihte aktifte kayıtlı taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlere yeniden değerlendirme imkanı getirilmiştir. Madde hükmünden 31 Aralık 2023 tarihine kadar yararlanılmıştır. Kapsama giren kıymetler Yİ-ÜFE oranı ile değerlendirilmekte ve oluşan değer artış tutarı üzerinden %2 oranında vergi ödenmiştir. Yeniden değerlendirilen kıymetler için değerlendirme farkı amortismanına tabi tutularak gider yazılmıştır. Söz konusu kanun değişikliği kapsamında, yasal defterde sabit kıymetler için atılan yeniden değerlendirme kayıtlarına istinaden finansal durum tablosunda ertelenmiş vergi varlığı yaratılmış olup, bu varlığa ilişkin ertelenmiş vergi geliri kar veya zarar tablosuna kaydedilmiştir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

b) Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS'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:

	Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı	60.771.789	84.368.908
Teşvikli yatırımlar	488.144.012	423.375.296
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ve türev araçlar	(1.957.408)	(7.464.627)
Stoklar	(5.103.669)	(67.266.535)
Karşılıklar	36.193.857	51.261.995
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklar	107.325.938	138.688.685
Diğer, net	495.449	13.450.481
Ertelenmiş vergi varlığı, net	685.869.968	636.414.203

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	636.414.203	(274.359.868)
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(10.184.123)	845.554.423
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen	46.550.911	65.546.211
Yabancı para çevrim farkları	13.088.977	(326.563)
31 Aralık	685.869.968	636.414.203

28. PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Ana ortaklığa ait dönem karı	295.264.310	2.177.569.668
Dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.591.229.585	1.536.534.352
Pay başına kazanç	0,186	1,417

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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.

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.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş döviz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2023			
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1.	Ticari alacaklar	345.588.416	5.152.342	4.194.418	1.529.957
2a.	Parasal finansal varlıklar	92.597.703	946.782	1.986.127	808
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	77.990.238	569.530	1.817.139	54.298
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	516.176.357	6.668.654	7.997.684	1.585.063
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	516.176.357	6.668.654	7.997.684	1.585.063
10.	Ticari borçlar	318.240.196	4.037.847	9.752.217	155.215
11.	Finansal yükümlülükler	285.406.266	7.927.315	1.597.610	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	603.646.462	11.965.162	11.349.827	155.215
14.	Ticari borçlar	232.119.462	-	7.113.116	-
15.	Finansal yükümlülükler	452.007.921	10.756.562	4.155.293	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	684.127.383	10.756.562	11.268.409	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	1.287.773.845	22.721.724	22.618.236	155.215
19.	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	840.531.150	22.170.000	5.768.000	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden	-	-	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden	840.531.150	22.170.000	5.768.000	-
20.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu 9-18+19)	68.933.662	6.116.930	(8.852.552)	1.429.848

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

		31 Aralık 2022			
		TL	ABD	Avro	Diğer
		Karşılığı	Doları		
1.	Ticari alacaklar	466.454.494	8.892.691	4.161.872	1.504.926
2a.	Parasal finansal varlıklar	158.848.696	1.142.834	3.375.025	344.822
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	95.650.049	1.066.055	1.836.714	66.765
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	720.953.239	11.101.580	9.373.611	1.916.513
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	720.953.239	11.101.580	9.373.611	1.916.513
10.	Ticari borçlar	522.937.175	4.017.233	11.962.119	168.496
11.	Finansal yükümlülükler	131.125.033	2.464.283	1.680.537	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	45.385.392	1.120.369	330.837	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	699.447.600	7.601.885	13.973.493	168.496
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	356.396.067	5.418.182	5.768.000	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	356.396.067	5.418.182	5.768.000	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	1.055.843.667	13.020.067	19.741.493	168.496
19.	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	468.699.140d	7.528.000	7.208.000	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden	-	-	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden	468.699.140	7.528.000	7.208.000	-
20.	Parasal kalemler net yabancı para varlık /(yükümlülük) pozisyonu 9-18+19)	133.808.712	5.609.513	(3.159.882)	1.748.017

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda gibidir:

		31 Aralık 2023			
		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	18.007.141	(18.007.141)	-	-
2.	ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3.	ABD Doları net etki (1+2)	18.007.141	(18.007.141)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:					
4.	Avro net varlık/yükümlülüğü	(28.836.214)	28.836.214	-	-
5.	Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6.	Avro net etki (4+5)	(28.836.214)	28.836.214	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde:					
7.	Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	5.353.592	(5.353.592)	-	-
8.	Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9.	Diğer döviz kurları net etki (7+8)	5.353.592	(5.353.592)	-	-
Toplam (3+6+9)		(5.475.481)	5.475.481	-	-

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2022			
	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	10.488.836	(10.488.836)	-	-
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3. ABD Doları net etki (1+2)	10.488.836	(10.488.836)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4. Avro net varlık/yükümlülüğü	(5.919.091)	5.919.091	-	-
5. Avro riskinden korunan kısım (-)				
6. Avro net etki (4+5)	(5.919.091)	5.919.091	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7. Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	3.931.153	(3.931.153)	-	-
8. Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)				
9. Diğer döviz kurları net etki (7+8)	3.931.153	(3.931.153)	-	-
Toplam (3+6+9)	8.500.898	(8.500.898)	-	-

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:

	31 Aralık 2023		
	Sabit faizli	Değişken faizli	Toplam
Finansal varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	2.147.215.767	-	2.147.215.767
Finansal yükümlülükler:			
Borçlanmalar	(1.335.462.939)	(1.045.492.226)	(2.380.955.165)

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2022		
	Sabit faizli	Değişken faizli	Toplam
Finansal varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	187.100.725	-	187.100.725
Finansal varlıklar	-	-	160.161.419
Finansal yükümlülükler:			
Borçlanmalar	(957.436.329)	(1.416.186.712)	(2.373.623.041)

Değişken borçlanma oranına sahip borçlanmaların 550.019.709 TL'lik kısmı (31 Aralık 2022: 231.913.276 TL) ABD Doları, 187.394.477 TL'lik kısmı (31 Aralık 2022: 236.829.154) Avro cinsindendir.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla faiz oranlarının 1 puan artması durumunda konsolide kapsamlı gelir tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken, başta döviz kurları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Değişken faizli finansal araçlar		
Borçlanmalar	(10.600.130)	(14.161.867)

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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

b) Kredi Riski

Finansal varlıkların sahipliği, karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirememe 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.

31 Aralık 2023	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki	Finansal
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	mevduat	yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	23.613.817	1.694.104.277	-	131.760.739	2.276.359.237	52.136.484
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.694.104.277	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	23.443.637	1.453.440.710	-	131.760.739	2.276.359.237	52.136.484
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.453.440.710	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	170.180	240.663.567	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	240.663.567	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	109.828.203	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(109.828.203)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer 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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki	Finansal
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	mevduat	yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	45.980.661	1.798.957.596	-	133.691.889	383.138.741	225.552.946
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.798.957.596	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	45.957.460	1.408.929.236	-	133.691.889	383.138.741	225.552.946
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.408.929.236	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	23.201	390.028.360	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	390.028.360	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	100.779.396	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(100.779.396)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer 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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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 bilanço'ya yansıyan türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023					
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	2.347.558.716	2.590.729.590	750.838.270	1.164.077.749	675.813.571
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	33.396.449	60.895.525	6.920.774	20.762.323	33.212.428
Ticari borçlar	1.589.252.732	1.667.719.759	1.398.670.204	-	269.049.555
Diğer borçlar	2.749.511	2.749.511	2.749.511	-	-
Toplam	3.972.957.408	4.322.094.385	2.159.178.759	1.184.840.072	978.075.554

31 Aralık 2022					
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	2.326.980.580	2.509.646.118	159.013.446	1.950.395.083	400.237.589
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	46.642.461	85.048.478	13.556.432	40.669.297	30.822.749
Ticari borçlar	1.903.029.107	1.933.359.830	1.933.359.830	-	-
Diğer borçlar	3.954.960	3.954.960	3.954.960	-	-
Toplam	4.280.607.108	4.532.009.386	2.109.884.668	1.991.064.380	431.060.338

29.2 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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla net yükümlülük/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlanmalar	2.380.955.165	2.373.623.041
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(2.281.572.739)	(383.138.741)
Net borç	99.382.426	1.990.484.300
Toplam özkaynaklar	7.771.866.309	4.728.687.023
Toplam sermaye	7.871.248.735	6.719.171.323
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	1,26%	29,62%

30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Grup gerçeğe uygun değer ölçümelerini, 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.

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	51.574.834	-	561.650	52.136.484
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	245.079.072	-	245.079.072
Borçlanmalar	-	(2.404.422.147)	-	(2.404.422.147)
Türev finansal yükümlülükler	-	(6.123.362)	-	(6.123.362)
Toplam	51.574.834	(2.165.466.437)	561.650	(2.113.329.953)

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (*)	-	160.161.419	-	160.161.419
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	64.829.877	-	561.650	65.391.527
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	205.976.962	-	205.976.962
Borçlanmalar	-	(2.449.820.084)	-	(2.449.820.084)
Türev finansal yükümlülükler	-	(24.729.644)	-	(24.729.644)
Toplam	64.829.877	(2.108.411.347)	561.650	(2.043.019.820)

* Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat (*)	-	160.161.419
Toplam kısa vadeli finansal yatırımlar	-	160.161.419

(*) Kur korumalı mevduatların vadesi 11 Kasım 2023'dür.

31. RAPORLAMA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİM ÜCRETLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yasal bağımsız denetim hizmetleri	4.912.903	1.779.548
Toplam	4.912.903	1.779.548

32. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Şirket Yönetimi tarafından 16 Ocak 2025 vade sonu tarihli 600.000.000 TL nominal tutarda borçlanma aracı ihracı gerçekleştirilmiştir. Söz konusu bononun takası 18 Ocak 2024 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

16 Ocak 2024 tarihinde Şirket ile Irak'ta kurulu Al-Sadaf Porselen ve Seramik Kaşı Üretimi Limited Şirketi ("Al- Sadaf") pay sahipleri arasında imzalanan Hissedarlık Sözleşmesi kapsamında, ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak pay devir işlemleri tamamlanmış olup, Şirket Al-Sadaf şirketinin sermayesine %49 oranında iştirak etmiştir. Kontrol gücünün çoğunluğu Grup yönetiminde olduğu için Al-Sadaf tam konsolidasyon yöntemiyle Grup konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilecektir.

.....